

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Finanční hospodaření školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy zřízených
Moravskoslezským krajem

Financial Management of the Educational Institutions for the Institutional and Protective
Education Established by the Moravian Silesian Region

Student: Bc. Zdeňka Duchoňová
Vedoucí diplomové práce: PhDr. Mgr. Hana Fachinelli, PhD.

Ostrava 2013

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra veřejné ekonomiky

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Zdeňka Duchoňová**

Studijní program: N6202 Hospodářská politika a správa

Studijní obor: 6202T055 Veřejná ekonomika a správa

Specializace: 02 Veřejná ekonomika a správa

Téma: Finanční hospodaření školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy zřízených Moravskoslezským krajem
Financial Management of the Educational Institutions for the Institutional and Protective Education Established by the Moravian Silesian Region

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Organizace a zásady finančního hospodaření krajských školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy
3. Srovnání ekonomické činnosti vybraných školských zařízení zřízených Moravskoslezským krajem
4. Doporučení k ekonomice organizací vykonávajících činnost školských zařízení v oblasti ústavní a ochranné výchovy v Moravskoslezském kraji
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

OCHRANA, František, Jan PAVEL, Leoš VÍTEK a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance. Financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2010. 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2.

VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, s. r. o., 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. akt. vvd. Olomouc: ANAG, s. r. o., 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

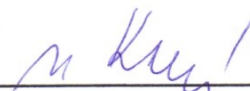
Vedoucí diplomové práce: **PhDr.Mgr. Hana Fachinelli, Ph.D.**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 26.04.2013



doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.

V Ostravě dne 26. dubna 2013


.....

Bc. Zdeňka Duchoňová

Obsah:

1 Úvod.....	1
2 Organizace a zásady finančního hospodaření krajských školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy	3
2.1 Správa školských zařízení	4
2.2 Právní postavení škol a školských zařízení a zásady financování.....	7
2.2.1 Financování školských zařízení ze státního rozpočtu	8
2.2.2 Financování školských zařízení z rozpočtu kraje.....	9
2.3 Zásady hospodaření v zařízeních pro výkon ústavní a ochranné výchovy	17
2.3.1 Rozpočet organizace.....	20
2.3.2 Závazné a orientační ukazatele pro zařízení stanovené zřizovatelem	20
2.3.3 Zásady pro tvorbu fondů	23
2.3.4 Kontrolní systém	24
3 Srovnání ekonomické činnosti vybraných zařízení podle jednotlivých ukazatelů.....	25
3.1 Dětský domov a Školní jídelna, Na Hrázi 2126, Frýdek-Místek, příspěvková organizace	26
3.1.1 Zajištění příjmů organizace v letech 2007-2011	27
3.1.2 Přehled nákladů organizace v letech 2007-2011	31
3.1.3 Výsledek hospodaření za období 2007-2011	35
3.1.4 Zadlužení organizace.....	36
3.2 Dětský domov a Školní jídelna, Čeladná 87, příspěvková organizace	37
3.2.1 Zajištění příjmů organizace v letech 2007-2011	37
3.2.2 Přehled nákladů organizace v letech 2007-2011	41
3.2.3 Výsledek hospodaření za období 2007-2011	45
3.2.4 Zadlužení organizace.....	45
3.3 Dětský domov a Školní jídelna, Radkov Dubová 141, příspěvková organizace	46
3.3.1 Zajištění příjmů organizace v letech 2007-2011	46
3.3.2 Přehled nákladů organizace v letech 2007-2011	50

3.3.3 Výsledek hospodaření za období 2007-2011	53
3.3.4 Zadlužení organizace.....	54
3.4 Celkové vyhodnocení poskytnutých příspěvků a jejich čerpání	55
4 Doporučení k ekonomice organizací vykonávajících činnost školských zařízení v oblasti ústavní a ochranné výchovy v Moravskoslezském kraji	59
5 Závěr.....	63
Seznam použité literatury	66
Seznam zkratek	73
Seznam tabulek	
Seznam grafů	
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
Seznam příloh	

1 Úvod

Školství dnes prochází transformačními procesy, které jsou velmi diskutovaným tématem, zejména kvalita poskytované náhradní rodinné péče. Školská zařízení pro poskytování ústavní a ochranné výchovy a preventivní výchovné péče jsou instituce, které kladou důraz nejen na materiální zabezpečení dítěte, ale také na výchovně vzdělávací práci, kvalifikaci a profesionalitu pedagogických pracovníků. Přesto jsou tyto organizace mediálním tlakem zařazeny mezi negativně hodnocené instituce, s velkými nároky na státní rozpočet a s malými výsledky výchovy dětí a mladistvých. V současné době Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky rozhodlo, že je nezbytné, aby rezort školství prošel rozsáhlou reformou systému financování regionálního školství. Důvodem je ekonomická recese a stále rostoucí deficit státního rozpočtu České republiky. Tématem diplomové práce je srovnání finančního hospodaření školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy zřizovanými Moravskoslezským krajem.

Cílem diplomové práce je navrhnout varianty řešení problémů ve financování školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy ve vztahu ke zřizovateli. Na základě odborné analýzy údajů obsažených v účetních výkazech a z nich odvozených ukazatelů provést srovnání finančního zabezpečení vybraných školských příspěvkových organizací za období let 2007-2011, zjistit rozdíly v ekonomickém využívání poskytnutých finančních prostředků a doporučit případné změny, které by pomohly zřizovateli snížit nároky na rozpočet poskytovatele a zároveň by neohrozily další fungování těchto organizací.

Na podporu dosažení cíle diplomové práce byla formulována hypotéza v tomto znění:

„Nároky na financování zařízení pro výkon nařízené ústavní a ochranné výchovy z rozpočtu zřizovatele v průběhu let rostou. Poskytování finančních prostředků na fungování těchto zařízení lze snížit a zároveň zachovat kvalitu poskytované péče.“

Základní metodou pro zpracování teoretické části diplomové práce je studium odborné literatury, odborných publikací, legislativy zaměřené na problematiku financování školství a metoda popisu jednotlivých zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy. V praktické části je uplatněna metoda odborné analýzy účetních výkazů vybraných tří organizací za roky 2007-2011, ze kterých budou vygenerovány ukazatele finanční situace zařízení a jejich vývoj. Zobecněním získaných poznatků a jejich komparací budou navržena opatření, která povedou

ke zlepšení činnosti krajských školských zařízení tohoto typu a ke snížení nároků na rozpočet zřizovatele a státu.

Podkladem pro vypracování teoretické části jsou odborné knihy, literatura a právní předpisy zaměřené na problematiku školství. Informace jsou získány také z webových stránek Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR, Krajského úřadu Moravskoslezského kraje a Výročních zpráv vybraných organizací. Zdrojem pro vypracování praktické části diplomové práce jsou účetní a statistické výkazy hodnocených organizací.

Diplomová práce se skládá z pěti kapitol, které zahrnují úvod a závěr. V následující druhé kapitole, která je teoretickou částí práce, je popsáno začlenění organizací do veřejného sektoru, správa škol a školských zařízení, vývoj systému školství, zásady vztahů a financování školských zařízení, včetně stanovení závazných a orientačních ukazatelů k finančnímu hospodaření, tvorba rozpočtu vybraných zařízení a systém kontroly dle platné legislativy, odborné literatury a metodiky zřizovatele.

Třetí kapitola obsahuje popis vybraných zařízení a srovnání jejich ekonomické činnosti za období pěti let podle jednotlivých ukazatelů. Podkladem je obecná charakteristika vybraných ústavů. Pro identifikaci problémových oblastí byly vybrány příspěvkové organizace Dětský domov a Školní jídelna, Frýdek-Místek, Dětský domov a Školní jídelna, Čeladná a Dětský domov a Školní jídelna Radkov-Dubová. Vyhodnocení dílčích charakteristik ekonomického rozboru hospodaření, ke kterým patří vícezdrojové financování příspěvkových organizací, využití finančních prostředků k vlastnímu rozvoji činnosti a použití fondů organizace, budou stanoveny rozdíly ve financování vybraných příspěvkových organizací zřizovatelem. Výchozím materiálem pro analýzu a syntézu dat jsou účetní výkazy, statistické výkazy a výroční zprávy o hospodaření školských zařízení, získané od vybraných subjektů.

Čtvrtá kapitola je zaměřena na formulaci návrhů variant řešení k zabezpečování financování školských zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou, jejichž zřizovatelem je Moravskoslezský kraj. Navržená opatření budou zaměřena na snížení poskytovaných finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele a státu a také na změny v ekonomice zařízení, vedoucí ke zlepšení jejich činnosti.

2 Organizace a zásady finančního hospodaření krajských školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy

Organizace, vykonávající činnost ústavní a ochranné výchovy, patří do veřejného sektoru oblasti školství. Veřejný sektor je část národního hospodářství, která je ve veřejném vlastnictví a zabezpečuje veřejné kolektivní statky na neziskovém principu. Financování je závislé na veřejném rozpočtu České republiky. O veřejném sektoru je rozhodováno veřejnou volbou a činnost podléhá veřejné kontrole.¹ Základní právní normou je zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon upravuje předškolní, základní, střední, vyšší odborné a některé jiné vzdělávání ve školách a školských zařízeních, stanoví podmínky, za nichž se vzdělávání a výchova uskutečňuje, vymezuje práva a povinnosti fyzických a právnických osob při vzdělávání a stanoví působnost orgánů vykonávajících státní správu a samosprávu ve školství.² Vzdělávání je veřejnou službou. Zásady vzdělávání kladou důraz na rovnost vzdělávacích příležitostí pro všechny, respektování vzdělávacích potřeb jednotlivců, kvalitu vzdělávacího procesu, vzájemnou úctu a respekt ke všem osobám, které se účastní procesu vzdělávání, solidaritu a zákaz diskriminace, čímž naplňují ustanovení článku 33 Listiny základních práv a svobod a článek 28 Úmluvy o právech dítěte. Školství je dlouhodobou koncepcí každého státu. Vzdělávací proces je uskutečňován Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR (dále jen MŠMT), prostřednictvím vypracovaného Národního programu rozvoje vzdělávání v Bílé knize. Vzdělávání ve školských zařízeních se uskutečňuje podle školních vzdělávacích programů, které vydává ředitel školy nebo školského zařízení.³ Součástí vzdělávací soustavy jsou i školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy nebo preventivně výchovné péče. Podmínkou výkonu činnosti je zápis do školského rejstříku. V těchto školských zařízeních zajišťují vzdělávání pedagogičtí pracovníci.⁴ Školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy se řídí zákonem č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivní výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů. V zařízeních musí být zajištěno základní právo každého dítěte na výchovu a vzdělávání v návaznosti na ústavní principy a mezinárodní smlouvy o lidských právech a základních svobodách, jimiž je Česká republika vázána. Musí vytvářet podmínky podporující sebedůvěru

¹ HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. 2. přepracované vydání. Opava: Optys, 2007. ISBN 80-85819-60-0.

² § 1 Zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

³ § 3 Zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

⁴ Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

dítěte, rozvíjet citovou stránku dítěte a umožnit mu aktivní účast ve společnosti. Účelem je zajistit nezletilé osobě, a to zpravidla ve věku od 3 do 18 let, případně zletilé osobě do 19 let, na základě rozhodnutí soudu o ústavní výchově nebo ochranné výchově nebo předběžném opatření, náhradní výchovnou péči v zájmu jeho zdravého vývoje, řádné výchovy a vzdělávání.⁵ Zařízení jsou:

- ✓ diagnostický ústav – zřizovatelem je MŠMT ČR
- ✓ dětský domov – zřizovatelem jsou jednotlivé kraje v České republice
- ✓ dětský domov se školou – zřizovatelem je MŠMT ČR
- ✓ výchovný ústav - zřizovatelem je MŠMT ČR

Zařízení může poskytovat plné přímé zaopatření zletilé nezaopatřené osobě po ukončení výkonu ústavní a ochranné výchovy, připravující se na budoucí povolání, nejdéle však do věku 26 let⁶, a to za podmínek sjednaných ve smlouvě mezi nezaopatřenou osobou a zařízením. Do těchto zařízení mohou být děti umístěny jak na základě rozhodnutí soudu, tak na žádost rodičů nebo jejich zákonných zástupců. Děti umístěné v domově se vzdělávají v běžných školách. Základní organizační jednotkou je rodinná skupina, kterou tvoří nejméně 6 a nejvíce 8 dětí. V dětském domově lze zřídit nejméně 2 a nejvíce 6 rodinných skupin, přičemž zařazování dětí do skupin probíhá se zřetelem na jejich výchovné, vzdělávací a zdravotní potřeby.⁷

2.1 Správa školských zařízení

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy je vrcholným orgánem státní správy. Kompetence ministerstva jsou především v oblasti využívání finančních prostředků státního rozpočtu přidělované školám a školským zařízením. MŠMT zajišťuje a provádí kontrolu správnosti a efektivnosti využití finančních prostředků, které přiděluje nebo smluvně zajišťuje ze státního rozpočtu, z Národního fondu a prostředků ze zahraničí.⁸ Provádí předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Stanovuje směrnici závazné zásady pro krajské a obecní úřady pro rozpis finančních prostředků ze státního

⁵ § 1 Zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivní výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

⁶ Zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů.

⁷ § 4 Zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivní výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů ve znění pozdějších předpisů.

⁸ § 170 Zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

rozpočtu. Také stanovuje směrnici se závaznou osnovou pro účtování školám a školským zařízením, která zřizuje. Ministerstvo vyhlašuje a řídí pokusné ověřování metod a způsobů řízení škol a školských zařízení, vyhlašuje rozvojové programy ve vzdělávání a vydává metodiku pro vypracování školského vzdělávacího programu. Inspekční činnost a kontrolu na zařízeních vykonává Česká školní inspekce.

Vzhledem na zaměření práce budou dále popisovány podrobněji kompetence zřizovatelů zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou, kterými jsou územně samosprávné celky. Územní samosprávu ve školství vykonávají kraje a obce. Kraj je povinen zajistit podmínky pro uskutečňování středního a vyššího odborného vzdělávání, vzdělávání dětí a žáků se zdravotním postižením nebo znevýhodněním, jazykové a základní umělecké vzdělávání, zájmové vzdělávání a výkon ústavní výchovy. Právo na samosprávu je zaručeno Ústavou České republiky⁹. Kraje, jako vyšší územně samosprávné celky, mají své postavení definovány podle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Kraj je veřejno-právní korporací, má vlastní majetek, vlastní příjmy a hospodaří, za podmínek stanovených zákonem, dle vlastního rozpočtu.¹⁰ K plnění hlavních úkolů má stanoveny zákonem pravomoci zřizovat organizační složky, příspěvkové organizace, zakládat akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným a další organizace.¹¹ Příspěvkové organizace jsou zřízeny pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou většinou neziskové, jejich rozsah, struktura a složitost vyžadují právní subjektivitu.¹² Schválení zřizovací listiny je v kompetenci krajského zastupitelstva, i když zřizovatelskou funkci vzhledem k organizaci vykonává rada kraje. Po zřízení organizace kraj zajišťuje zápis příspěvkové organizace do obchodního rejstříku a do rejstříku sítě škol a školských zařízení. Oznámení o zřízení organizace je uveřejněno v Ústředním věstníku ČR. Kraje poskytují sociálně právní ochranu dětí podle individuálních potřeb dětí, žijících na území kraje. Za tím účelem je kraj povinen zřizovat zákonem stanovené druhy a typy škol a školských zařízení, mezi které patří i dětské domovy.¹³ Kraj dětské domovy spravuje, řídí, vede evidenci dětí vhodných pro náhradní rodinnou péči. V souladu s ustanovením § 2 zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů, ve znění zákona č. 10/2001 Sb., přešla funkce zřizovatele na kraje ke dni 1. říjnu 2001, tj. ke dni účinnosti rozhodnutí

⁹ Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky.

¹⁰ § 1 Zákona č. 129/2000 Sb., o krajích ve znění pozdějších předpisů.

¹¹ § 23 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, ve znění pozdějších předpisů.

¹² § 27 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, ve znění pozdějších předpisů.

¹³ § 181 Zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

MŠMT č. j. 24 328/2001 -14 ze dne 25. září 2001. Počet zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou se v průběhu let měnil. Změny ukazují následující tabulky.

Tab. 2.1 – Vývoj zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou za období 2006-2011

Dětské domovy v ČR	2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011
Počet výchovných zařízení	153	155	155	151	150
Počet dětí v zařízeních	4 815	4 618	4 739	4 704	4 628

Zdroj: www.msmt.cz/dokumenty/vyrocní-zpravy, vlastní zpracování.

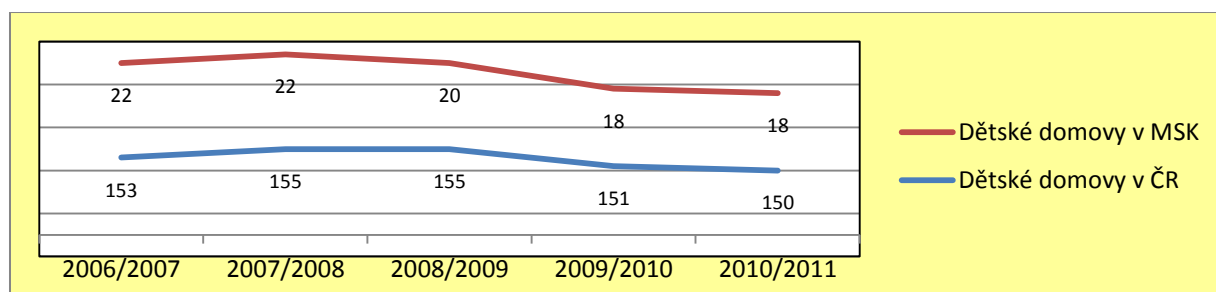
Snížení počtu zařízení i počtu umístěných dětí je způsobeno slučováním organizací. Realizace slučování byla zahájena v roce 2003. Důvodem je vytvořit ekonomicky a efektivně funkční instituce. Transformace ústavní péče se stala jednou ze stěžejních oblastí. Ústavní služby v řadě aspektů neodpovídají zákonným standardům kvality sociálních služeb, a proto se kraje postavily za nezbytnost řešit problém velkých ústavů. V Moravskoslezském kraji, na který je diplomová práce zaměřena, také převažuje tendence snižování počtu zařízení v rámci optimalizace škol a školských zařízení.

Tab. 2.2 – Vývoj zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou za období 2006-2011 v Moravskoslezském kraji

Zřizovatel	2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011
Kraj	22	22	20	18	18
Církev	0	0	1	1	1

Zdroj: www.kr-moravskoslezský.cz¹⁴, vlastní zpracování.

Graf 2.1 - Vývoj trendu počtu dětských domovů v ČR a v MSK



Zdroj: www.kr-moravskoslezský.cz¹⁴, vlastní zpracování.

¹⁴ KR-MORAVSKOSLEZSKÝ. CZ: Krajské metodiky rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na roky 2007-2011.[On line]. 2012, [cit.2012 10-22]. Dostupné z: <http://www.kr-moravskoslezsky.cz>

2.2 Právní postavení škol a školských zařízení a zásady financování

Ministerstvo zřizuje školy a školská zařízení jako školské právnické osoby nebo státní příspěvkové organizace podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Kraj, obec a dobrovolný svazek obcí zřizují školy a školská zařízení jako školské právnické osoby nebo příspěvkové organizace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dětské domovy v ČR jsou zřizovány výhradně jako příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem jsou kraje.

Základním rysem financování školství je dvouzdrojový princip. Větší část školství je financována z veřejných zdrojů, neboť Česká republika garantuje Ústavou ČR občanům bezplatné základní a střední vzdělání. Finanční prostředky jsou součástí státního rozpočtu. Školství má na starosti rezort Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy kapitola 333. Systém financování byl v roce 2001 plně decentralizován na jednotlivé kraje.

Z kapitoly 333 MŠMT odchází finanční prostředky na přímé náklady na vzdělávání škol a školských zařízení na zvláštní účet kraje. Jednotlivé finanční toky odcházející z veřejných rozpočtů k cílové instituci jsou účelově vymezeny a v účetnictví konečného příjemce jsou označeny specifickými číselnými uspořádacími znaky. Jednotlivé finanční toky jsou rozlišeny jako investiční výdaje (IV), neinvestiční výdaje (NIV), ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) a výdaje programového financování (ISPROFIN).¹⁵ Krajské rozpočty zprostředkovávají příspěvky přicházející ve formě dotace ze státního rozpočtu, jednotlivých speciálních programů MŠMT.

Krajský úřad v přenesené působnosti s vědomím zastupitelstva kraje rozepisuje a poskytuje prostřednictvím krajských normativů a v souladu se zásadami stanovenými ministerstvem příspěvkovým organizacím, které zřizuje kraj, finanční prostředky na přímé náklady na vzdělávání. Při rozpisu vychází z finančních plánů jednotlivých organizací. Využití přímých nákladů je účelově podmíněno.

¹⁵VALENTA, Jiří: *Financování a rozpočet školy*. Karviná: Nakladatelství Paris, 2004. 131 s. ISBN 80-239-2218-1.

Finanční prostředky z rozpočtů ÚSC přicházejí školám a školským zařízením, které zřizuje kraj, ve formě příspěvků na provoz, investice a odpisy majetku. Mají také specifické účelové označení, které určuje krajský úřad. Všechny poskytnuté finanční prostředky podléhají na konci roku finančnímu vypořádání.

2.2.1 Financování školských zařízení ze státního rozpočtu

MŠMT finanční prostředky rozepisuje dle republikových normativů. Republikový normativ podle § 161 školského zákona stanoví MŠMT jako výši výdajů připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka, studenta příslušné věkové kategorie v oblasti předškolního, základního, středního a vyššího odborného vzdělávání ve školách a školských zařízeních zřizovaných kraji, obcemi a svazky obcí na kalendářní rok. Republikový normativ slouží pro rozpis rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu na jednotlivé kraje. Územně samosprávné celky je dále přerozdělují na školy a školská zařízení dle krajských normativů.¹⁶

Součástí konstrukce republikových normativů jsou i rozvojové programy, které jsou vyhlášeny MŠMT pro příslušný rok. Podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona je normativním výpočtem každému kraji stanoven celkový objem neinvestičních finančních prostředků ze státního rozpočtu ČR na činnost škol a školských zařízení zřizovaných krajem.

Pro rozpis přímých výdajů stanovilo MŠMT závazné ukazatele:

- počet zaměstnanců
- mzdové prostředky celkem, z toho
 - platy pedagogů
 - platy nepedagogů
 - ostatní osobní náklady pedagogů (dále jen OON)
 - ostatní osobní náklady nepedagogů

Mezi orientační ukazatele byly stanoveny odvody na zákonné sociální a zdravotní pojištění, přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní neinvestiční výdaje (ONIV). Rozdělení na pedagogické a nepedagogické pracovníky platí od roku 2012. Do roku 2012 byly tyto profese počítány jako prostředky na platy celkem.

¹⁶Vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. 2.3 - Vývoj výdajů rezortu MŠMT v letech 2007-2011

v tisících Kč

	2007	2008	2009	2010	2011
Výdaje SR Σ	1 040 777 420	1 107 310 540	1 152 101 697	1 184 919 350	1 179 000 908
Kapitola 333	121 652 407	119 211 935	134 661 633	125 207 635	127 086 415
Podíl v %	11,7	10,8	11,7	10,6	10,8
Regionální školství	75 262 920	77 407 546	84 690 217	83 481 526	82 832 690

Zdroje: www.mfcr.cz, vlastní zpracování.

Výdaje do regionálního školství rostou do roku 2009. Od roku 2010 se výdaje snižují v závislosti na snižování výdajů kapitoly MŠMT.

2.2.2 Financování školských zařízení z rozpočtu kraje

Krajský normativ stanoví krajský úřad jako výši výdajů podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) připadající na jednotku výkonu na kalendářní rok za podmínek stanovených prováděcím předpisem a zveřejní je. Součástí krajských normativů jsou příplatky na speciální vzdělávací potřeby dětí, žáků a studentů. Při stanovování krajských normativů vychází krajský úřad zejména z dlouhodobého záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy v kraji, rámcových vzdělávacích programů, rozsahu přímé vyučovací, výchovné, přímé speciálně pedagogické činnosti a naplněnosti kapacity ve školských zařízeních. Ministerstvo stanoví prováděcím právním předpisem členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení, jednotku výkonu pro jednotlivé krajské normativy, vztah mezi ukazateli a jednotkami výkonu, ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativů a zásady pro jejich zvýšení a jejich zveřejnění. MŠMT rozepisuje na základě republikových normativů a poskytuje krajským úřadům formou dotace na zvláštní účet kraje finanční prostředky, vyčleněné ze státního rozpočtu na činnost.¹⁷ Školy a školská zařízení zřizovaná krajem vypořádávají finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté MSK na jejich činnost podle vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, ve znění pozdějších předpisů a krajský úřad předává výsledky zpracování na MŠMT. Jednotkou výkonu pro stanovení krajského normativu je 1 lůžko z celkové lůžkové kapacity zapsané ve školském rejstříku pro děti umístěné v dětských domovech, případně nezletilé nezaopatřené osoby po ukončení výkonu ústavní výchovy a ochranné výchovy, připravující se na budoucí povolání, nejdéle však do věku 26 let.¹⁸

¹⁷ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů § 161 písm. 2-5.

¹⁸ Vyhláška č. 492/2005, o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů.

Ukazatele rozhodné pro stanovení krajských normativů

- průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 pedagogického pracovníka (Np)
- průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka (No)
- průměrná výše platu pedagogického pracovníka (Pp)
- průměrná výše platu nepedagogického pracovníka (Po)
- průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu (ONIV)

a) Ukazatele průměrného počtu jednotek výkonu připadajícího na 1 pedagogického pracovníka se stanoví z:

- průměrného počtu dětí, žáků nebo studentů ve třídě, studijní skupině nebo oddělení v příslušném oboru vzdělávání ve školách v rámci kraje nebo ve třídě, oddělení v příslušném typu školského zařízení v rámci kraje (Ž)
- průměrného počtu vyučovacích hodin ve třídě, studijní skupině nebo oddělení za týden, vyplývající z rámcového nebo akreditovaného vzdělávacího programu nebo oboru vzdělávání včetně nezbytného dělení tříd, studijních skupin nebo oddělení, popřípadě vyplývající ze zvláštního předpisu (H)
- průměrného týdenního rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické nebo pedagogické-psychologické činnosti pedagogických pracovníků (VP)

Ukazatele průměrného počtu jednotek výkonu připadající na 1 pedagogického pracovníka se stanoví, pokud se jedná o jednotku výkonu ve školském zařízení a nelze určit některý z ukazatelů výše uvedených průměrných hodnot dosažených v průběhu uplynulého kalendářního roku nebo z hodnot stanovených krajským úřadem v uplynulém kalendářním roce v příslušném typu školského zařízení v rámci kraje.

b) Ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka se stanoví:

- V případě dětských domovů se při stanovení základní částky pro jednotku výkonu 1 lůžko stanoví ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka, ukazatel průměrné výše platu nepedagogického pracovníka a ukazatel průměrné výše ONIVu ze státního rozpočtu připadající na

jednotku výkonu z příslušných průměrných hodnot dosažených v průběhu příslušného kalendářního roku ve školském zařízení.

- Pokud se vzdělávání v dětském domově v rámci kraje realizuje v přechodném období souběžně podle různého počtu dětí v rodinné skupině a podle různého počtu rodinných skupin, může krajský úřad stanovit pro příslušnou jednotku výkonu 2 krajské normativy.

c) Ukazatel průměrné měsíční výše platu pedagogického pracovníka a ukazatel průměrné výše platu nepedagogického pracovníka je tvořen:

- průměrnou měsíční výší složek platu dosaženou v příslušném druhu škol nebo typu školského zařízení v rámci kraje v průběhu uplynulého kalendářního roku upravenou na výši, která se v příslušném roku předpokládá vzhledem k celkovému objemu finančních prostředků přidělených krajskému úřadu prostřednictvím republikových normativů. Součty osobních příplatků a odměn pedagogického pracovníka se mezi jednotlivými druhy škol a typy školských zařízení nesmí lišit o více než 50 % z nejvyššího součtu osobních příplatků a odměn. Do ukazatelů průměrné měsíční výše platu se nezahrnují platby za práci přesčas a za konání přímé vyučovací, výchovné a přímé speciálně pedagogické nebo pedagogicko-psychologické činnosti nad stanovený rozsah.

d) Ukazatel průměrné roční výše ONIVu ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu se stanoví:

- alespoň 65 % průměrných hodnot dosažených v průběhu uplynulého kalendářního roku nebo z hodnot stanovených krajským úřadem v uplynulém kalendářním roce v příslušném druhu školy nebo typu školského zařízení v rámci kraje.¹⁹

¹⁹ KR-MORAVSKOSLEZSKÝ. CZ: *Krajské metodiky rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na roky 2007-2011*. [On line]. 2012, [cit. 2012-10-22]. Dostupné z: <http://www.kr-moravskoslezsky.cz>

Tab. 2.4 – Porovnání normativů ONIVu v jednotlivých krajích ČR v letech 2007-2011 v Kč

Kraj	2007	2008	2009	2010	2011
Hlavní město Praha	800	800	900	742	742
Středočeský	3500	2450	3050	2314	1902
Jihočeský	1506	1920	1920	1670	1369
Plzeňský	1250	1200	1320	1052	860
Karlovarský	2000	1600	1600	1300	1050
Ústecký	810	648	648	454	337
Liberecký	1300	1100	1100	850	720
Královehradecký	1398	1533	1533	1180	1003
Pardubický	1400	1235	1400	1120	1086
Vysočina	892	1148	1533	1119	895
Jihomoravský	1625	1170	1235	932	764
Olomoucký	1530	750	1148	850	706
Zlínský	1300	1321	1170	936	800
Moravskoslezský	1000	750	750	565	458
Průměr ČR	1451	1321	1379	1077	907

Zdroj: Rok 2007 Směrnice MŠMT č. j. 17 917/2007-26, vlastní zpracování.

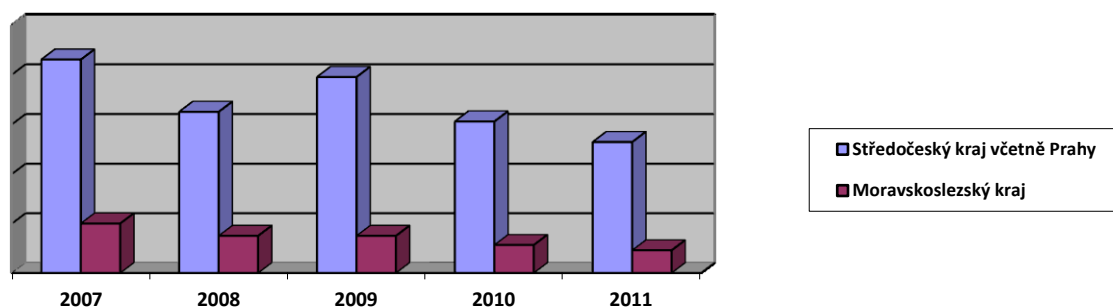
Rok 2008 Směrnice MŠMT č. j. 13 879/2008-26, vlastní zpracování.

Rok 2009 Směrnice MŠMT č. j. 13 248/2009-26, vlastní zpracování.

Rok 2010 Směrnice MŠMT č. j. 13 462/2010-26, vlastní zpracování.

Rok 2011 Směrnice MŠMT č. j. 27 558/2011-26, vlastní zpracování.

Graf 2.2- Rozdíly mezi kraji v ČR nejméně a nejvíce financovanými v letech 2007- 2011



Zdroj: Rok 2007 Směrnice MŠMT č. j. 17 917/2007-26, vlastní zpracování.

Rok 2008 Směrnice MŠMT č. j. 13 879/2008-26, vlastní zpracování.

Rok 2009 Směrnice MŠMT č. j. 13 248/2009-26, vlastní zpracování.

Rok 2010 Směrnice MŠMT č. j. 13 462/2010-26, vlastní zpracování.

Rok 2011 Směrnice MŠMT č. j. 27 558/2011-26, vlastní zpracování.

Z uvedeného grafu jsou vidět obrovské rozdíly mezi stanovením republikových normativů MŠMT pro kraj Středočeský a Moravskoslezský kraj. Dětské domovy v Moravskoslezském kraji dostávají sotva 1/5 finančních prostředků kraje Středočeského.

V roce 2008 provedlo MŠMT srovnávací analýzu poskytnutých celkových finančních normativů na neinvestiční výdaje u dětských domovů v jednotlivých krajích.

Tab. 2.5 – *Analýza celkového normativu NIV dětských domovů v jednotlivých krajích ČR v roce 2008 v korunách*

Název kraje	NIV/lůžko	Umístění v ČR	Počet DD v ČR	Objem finančních prostředků celkem
Hlavní město Praha	270 367	3.	1	0,272
Plzeňský kraj	237 097	1.	9	2,134
Zlínský kraj	234 517	2.	13	3,043
Moravskoslezský kraj	225 768	4.	24	5,418
Olomoucký kraj	220 110	5.	15	3,302
Karlovarský kraj	219 737	9.	7	1,538
Vysočina	210 262	6.	12	2,523
Pardubický kraj	199 781	7.	9	1,798
Královehradecký kraj	198 131	14.	9	1,783
Jihomoravský kraj	197 323	8.	13	2,565
Jihočeský kraj	196 768	13.	14	2,754
Liberecký kraj	191 605	12.	10	1,916
Ústecký kraj	183 123	10.	15	2,746
Středočeský kraj	181 550	11.	16	2,904
Průměrná hodnota NIV v ČR	206 468		167	34,696

Zdroj: Srovnání krajských normativů v roce 2008 dětských domovů²⁰, vlastní zpracování.

Moravskoslezský kraj se umístil na 4. místě v normativu neinvestičních výdajů na jedno lůžko v dětském domově, přesto odčerpává největší finanční prostředky z celkové objemu vyčleněných prostředků na rezort školství. Je to způsobeno největším počtem zřízených dětských domovů v kraji. Od roku 2008 došlo v Moravskoslezském kraji ke snížení počtu dětských domovů v rámci optimalizace škol a školských zařízení z 24 na 18 organizací.

²⁰ KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Srovnání krajských normativů 2008 – kraj*. [On line]. 2012, [cit.2012-10-23]. Dostupné z: http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/zsk_opn_26.html

Členění krajských normativů se řídí Krajskou metodikou rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a kraji. Na každou jednotku výkonu u škol a školských zařízení v rámci kraje se stanoví 1 krajský normativ. Ten je tvořen základní částkou, popřípadě příplatkem za zdravotní postižení dítěte, žáka nebo studenta. Základní částka se u ukazatelů stanoví vztahem u školských zařízení, kde je jejich činnost realizována pedagogickými i nepedagogickými pracovníky do 20. 2. 2008 podle vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech podle vzorce

$$12 \cdot 1,36 \cdot (1/N_p \cdot PP + 1/N_o \cdot Po) + ONIV$$

Od 20. 2. 2008 se vychází z vyhlášky č. 47/2008 Sb., která novelizovala původní vyhlášku a nový propočet je podle vzorce

$$12 \cdot 1,37 \cdot (1/N_p \cdot PP + 1/N_o \cdot Po) + ONIV$$

K základní částce lze stanovit opravné koeficienty, kterými se základní částka vynásobí v případě školských zařízení, kde je průměrný platový stupeň pedagogických pracovníků vyšší nebo nižší než krajský průměr promítnutý v ukazateli průměrné měsíční výše platu pedagogického pracovníka. Takto stanovené koeficienty nesmí být nižší než 0,9 ani vyšší než 1,1. Základní částku pro jednotku výkonu lze vynásobit opravným koeficientem stanoveným jako podíl průměrného počtu uvařených jídel za jeden pracovní den v měsíci říjnu probíhajícího školního roku a celkového počtu zapsaných ke stravování v probíhajícím školním roce. V případě dětských domovů se tento postup neuplatňuje. Krajský úřad může zvýšit ukazatel až o 10 % v příslušném typu školského zařízení stanovený zvláštním předpisem. Stanovené krajské normativy, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení a koeficienty zveřejní krajský úřad způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději do 30 pracovních dnů po obdržení rozpisu rozpočtu MŠMT. Ukazatele Pp jsou konstruovány u MSK z průměrných rozpočtovaných platů minulého kalendářního roku, zvýšené o 5% v jejich nárokových složkách. Od 1. 1. 2007 se vychází se změny platových tarifů podle Zákoníku práce²¹ a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, která je prováděcím předpisem zákoníku práce. Vývoj ukazatelů No je ukázán v následující tabulce.

²¹ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. 2.6 – Vývoj ukazatele No dětských domovů v MSK v letech 2007-2011

v Kč

Pracovníci	2007	2008	2009	2010	2011*
Pedagog	1 340	2 150	2 580	2 424	2 424
Ostatní	1 000	1 500	1 400	1 701	1 701

*Rok 2011 je ponechán na úrovni roku 2010 upravený o skutečný počet zaměstnanců na jednotlivém zařízení vykazovaný ve statistickém výkazu P1-04 k 30. 9. 2010.

Zdroj: Krajská metodika rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na roky 2007-2011²², vlastní zpracování.

ONIV stanovuje finanční prostředky určené na výdaje, jejichž výčet stanovuje § 160 odst. 1 písm. c) a d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a to např. výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně, výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků a dále rovněž ostatní náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů. Vývoj ONIVu za období let 2007-2011 v Moravskoslezském kraji ukazuje následující tabulka.

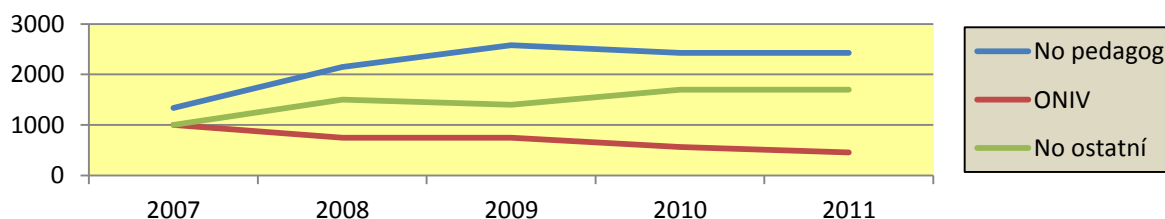
Tab. 2.7 – Vývoj ukazatele ONIV dětských domovů v MSK v letech 2007-2011

v Kč

2007	2008	2009	2010	2011
1 000	750	750	565	458

Zdroj: Příloha materiálu MŠMT²³, vlastní zpracování.

Graf 2.3 - Vývoj ukazatelů No, ONIV v dětských domovech zřízených MSK v letech 2007-2011



Zdroj: Krajská metodika rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na roky 2007-2011²¹ a přílohy materiálu MŠMT²², vlastní zpracování.

²² KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: Krajské metodiky rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na roky 2007-2011.[On line]. 2012, [cit.2012 10-22]. Dostupné z: <http://www.kr-moravskoslezsky.cz>

²³ MSMT.CZ: Porovnání krajských normativů ONIVu stanovených jednotlivými krajskými úřady v roce 2007-2011. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. j.17 917/2007-26,13 879/2008-26, 13 248/2009-26, 13 462/2010-26, 27 558/2011-26. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajskych-normativu-oniv-stanovenych-jednotlivymi>

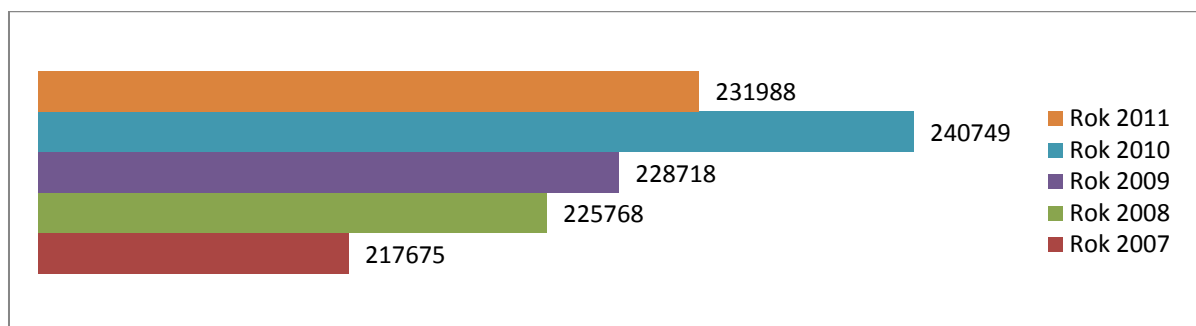
Celkový finanční normativ na 1 lůžko kapacity dětských domovů, jejichž zřizovatel je Moravskoslezský kraj, ukazuje srovnávací analýza za období let 2007-2011, uvedená v tabulce č. 2.8.

Tab. 2.8 – Srovnání celkových normativů neinvestičních výdajů v MSK na 1 lůžko celkové kapacity DD v letech 2007-2011 v Kč

MSK	2007	2008	2009	2010	2011
NIV/1 lůžko Σ	217 675	225 768	228 718	240 749	231 988

Zdroj: Krajské metodiky rozpisu přímých výdajů na dětské domovy²⁴, vlastní zpracování.

Graf 2.4 - Normativy neinvestičních výdajů v MSK na jedno lůžko v letech 2007-2011



Zdroj: Krajské metodiky jednotlivých let rozpisu přímých výdajů na dětské domovy²³, vlastní zpracování.

Nesouhlasí-li školské zařízení s normativním rozpisem, vypracuje finanční rozvahu za tu kategorii zaměstnanců, kde se vyskytl problém. Finanční rozvaha se zpracovává vždy za organizaci jako celek. Školské zařízení identifikuje problém, jeho příčiny, způsob a termín odstranění. Vše zašle jako návrh na úpravu normativního rozpisu se všemi podklady krajskému úřadu do 28. 2. daného kalendářního roku. Krajský úřad projedná se zařízením rozpor na tzv. dohodovacím řízení a vystaví protokoly o výsledku jednání nejpozději do 31. 3. daného kalendářního roku. O výsledku dohodovacího řízení informuje MŠMT, radu kraje, zastupitelstvo a krajskou radu odborových svazů.

Krajský úřad zasílá finanční prostředky na přímé náklady čtvrtletně, na provoz zařízení měsíčně.

²⁴KR-MORAVSKOSLEZSKY.CZ: Krajská metodika rozpisu přímých výdajů 2007-2011- příloha č. 1 [On line]. 2012, [cit. 2012-10-24]. Dostupné z: http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/cz/krajska-metodika_rozpisu-primych-vydaju-pravnickych-osob-vykonavajicich-cinnost-skol-a-skolskych-zarizeni-zrizovanych-obcemi-a-krajem-na-rok-2011-15488/

2.3 Zásady hospodaření v zařízeních pro výkon ústavní a ochranné výchovy

Zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy jsou dětské domovy. Mají právní formu příspěvkové organizace (dále jen PO), jejímž zřizovatelem je kraj. Hospodaří podle zásad, které upravují vztahy mezi PO a krajem. S ohledem na zaměření diplomové práce budou podrobněji popsány vztahy mezi Moravskoslezským krajem a dětskými domovy, které zřizuje.

Dle základního ustanovení „Zásad KÚ“ schválených radou kraje usnesením č. 17/919 ze dne 27. 5. 2009 je příspěvková organizace zřízená zastupitelstvem, které schvaluje a vydává její zřizovací listinu. PO je povinna zapsat se do obchodního rejstříku u rejstříkového soudu a v případě školského zařízení je povinna, na žádost zřizovatele, zapsat se i do sítě škol, které je v kompetenci MŠMT. Zastupitelstvo rozhoduje o rozdělení, sloučení nebo zrušení dané PO. Zřizovatelské funkce ve vztahu k PO vykonává rada. Úkoly stanovené Zásadami krajskému úřadu vykonávají jednotlivé odbory krajského úřadu v souladu s aktuálním metodickým pokynem. Od roku 2012 je příspěvková organizace pro výkon ústavní a ochranné výchovy povinna registrovat se u poskytovatelů sociálních služeb.

Zřizovací listina PO (dále ZL) musí obsahovat všechny náležitosti uvedené v § 27 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech. Zřizovací listinu schvaluje a vydává zastupitelstvo kraje. Dodatky musí být chronologicky číslovány. Vyhotovenou listinu podpisuje hejtman kraje. Do 21 dnů od nabytí účinnosti zřizovací listiny zpracuje krajský úřad úplné znění listiny, které se ukládá do obchodního rejstříku. Úplné znění listiny není právně závazné. Závazná je původní zřizovací listina. Nejpozději do 21 dnů od schválení listiny, zašle odvětvový odbor krajského úřadu listinu PO.

Zřizovací listina PO obsahuje²⁵:

- Označení zřizovatele, adresu sídla a identifikační číslo
- Název organizace, sídlo a identifikační číslo organizace
- Právní formu – příspěvková organizace
- Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti organizace

²⁵ Zdroj: Zřizovací listina Dětského domova, Čeladná 87, příspěvková organizace.

Hlavním účelem zřízení organizace je zajištění ústavní výchovy nezletilé osobě, případně zletilé osobě do 19 let. Předmětem činnosti je zajišťovat nezletilé osobě, případně zletilé osobě do 19 let, na základě rozhodnutí soudu o ústavní výchově nebo o předběžném opatření plné přímé zaopatření a náhradní výchovnou péči v zájmu jeho zdravého vývoje, řádné výchovy a vzdělávání. Zařízení může poskytovat plné přímé zaopatření zletilé nezaopatřené osobě po ukončení výkonu ústavní výchovy, připravující se na budoucí povolání, nejdéle do věku 26 let, a to za podmínek sjednaných ve smlouvě mezi nezaopatřenou osobou a zařízením. Zařízení poskytuje stravování dětí, žáků, studentů a vlastních zaměstnanců.

➤ Statutární orgán organizace

Statutárním orgánem je ředitel, jmenovaný radou kraje. Ředitel jedná jménem organizace navenek samostatně a je odpovědný radě kraje za činnost organizace. Je povinen postupovat v souladu s obecně závaznými předpisy, s vnitřními právními předpisy kraje a jeho vnitřními organizačními předpisy.

➤ Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele předávaného organizaci k hospodaření

Nemovitý majetek předaný organizaci k hospodaření od zřizovatele je vymezen vždy v příloze ZL, která je nedílnou součástí každé ZL. Zřizovatel předá organizaci k hospodaření a plnění úkolů rovněž majetek movitý, finanční a peněžní fondy, zásoby a peníze.

➤ Vymezení majetkových práv²⁶

Príspevková organizace hospodaří se svěřeným majetkem, včetně majetku získaného vlastní činností pro hlavní účel, pro který byla zřízena, dále s peněžními prostředky, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, peněžními prostředky z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu nebo státních fondů. Hospodaří i s prostředky svých fondů, peněžními dary od fyzických a právnických osob, peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí, z prostředků pronájmů majetku a prodeje movitého majetku, zásobami, finančními prostředky na účtech, či finančními prostředky získanými splácením pohledávek. Organizace je povinna svěřený majetek udržovat a opravovat, chránit před poškozením a zničením. Organizace je oprávněna nabývat do svého vlastnictví jen majetek potřebný pro výkon činnosti, pro kterou byla zřízena. Nemovitý majetek nabývá do svého vlastnictví výhradně s předchozím souhlasem zřizovatele. Organizace není oprávněna nemovitý majetek ve

²⁶ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

vlastnictví zřizovatele prodat, směnit, darovat, zatížit věcnými břemeny, zástavním právem a nesmí jej použít k podnikání třetích osob. S tím souvisí vklad majetku do majetku právnických nebo fyzických osob. Organizace může pronajmout nebo půjčit nemovitý majetek na dobu delší než 1 rok s předchozím souhlasem zřizovatele. Při opravách a stavebních úpravách svěřeného majetku zastupuje statutární orgán zřizovatele ve správních řízeních vedených podle zákona č. 183/2006 Sb., stavební zákon, ve znění pozdějších předpisů. Movitý majetek je předán organizaci ke dni vzniku. Nově nabytý movitý majetek přechází od data nabytí do vlastnictví zřizovatele, včetně finančních darů. Přebytný a neupotřebitelný majetek může organizace převádět na třetí osoby za cenu obvyklou. Organizace musí upřednostnit převod majetku na jiné příspěvkové organizace zřízené MSK. Pronájem a výpůjčka movitého majetku na dobu delší než 1 rok, uzavírání smluv o půjčce nebo úvěru, pořízování věci nákupem na splátky či uzavření smlouvy o nájmu s právem koupě, může být jen s předchozím souhlasem zřizovatele. Akcie a cenné papíry nesmí organizace nakupovat ani přijímat jako protihodnotu své pohledávky, nesmí vystavovat směnky ani být směnečným ručitelem. Organizace nesmí mít majetkovou účast v právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání a vkládat finanční prostředky rezervního fondu jako kapitál do činností jiných subjektů. Příspěvková organizace je povinná vést účetní a operativní evidenci nemovitého a movitého majetku, provádět odpisy majetku podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem, provádět roční inventarizaci majetku, není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům s výjimkou darů svým zaměstnancům ze svého fondu kulturních a sociálních potřeb. Organizace může upustit od vymáhání pohledávky jen s předchozím souhlasem zřizovatele, nejde-li o pohledávku do výše 20 000 Kč v jednotlivém případě, jestliže dlužník zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích, pokud je pohledávka již promlčena nebo nelze-li prokázat její výši v soudním řízení nebo vymáhání pohledávky má vyšší náklady na vymáhání než je výše pohledávky. Organizace není oprávněna zajišťovat závazky.

➤ Vymezení okruhu doplňkové činnosti

Mezi doplňkovou činnost patří stravování cizích osob, autodoprava, pronájem nemovitého nebo movitého majetku.

➤ Zajištění kontroly organizace

Organizace je povinna umožnit provádění kontroly v rozsahu a způsobem vymezeném pokyny zřizovatele.

- Vymezení doby, na kterou je organizace zřizována

U těchto zařízení je stanovena doba na dobu neurčitou.

2.3.1 Rozpočet organizace

Každá příspěvková organizace sestavuje pro kalendářní rok rozpočet. Ten musí být sestaven jako vyrovnaný. Obsahuje pouze náklady a výnosy ze služeb, které PO poskytuje v hlavní činnosti. Výdaje v kalendářním roce nesmí překročit stanovený rozpočet. Během roku může zřizovatel provádět rozpočtové změny formou upraveného rozpočtu. Příspěvková organizace přitom musí dodržet kapacitu uvedenou v rozhodnutí o zařazení do rejstříku škol. Pokud se jedná u těchto organizací o snížení výkonu, postačí oznámení krajskému úřadu a ten již změny provede. Základem pro sestavování rozpočtu je souhrnný finanční plán, jehož obsahem je

- plán nákladů a výnosů
- plán tvorby a použití peněžních fondů
- plán pořízení a financování dlouhodobého majetku
- položkové členění nákladů
- propočet plánovaných odpisů podle schváleného odpisového plánu

Finanční plán je vypracován na předepsaných formulářích, které pro rozpočtové období stanoví rada. Při sestavování finančního plánu vycházejí organizace z finančních analýz předcházejícího období a předpokladů pro rozpočtový rok. Za vypracovaný plán zodpovídá ředitel zařízení. Návrh souhrnného plánu předkládá organizace krajskému úřadu MSK, který návrh případně upraví a doplní a předloží jej k projednání radě. Zastupitelstvo schválí formu závazných ukazatelů jednotlivých PO a tyto se stávají součástí rozpisu rozpočtu kraje.²⁷

2.3.2 Závazné a orientační ukazatele pro zařízení stanovené zřizovatelem

Krajský úřad stanoví zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy tyto závazné ukazatele:

- a) limit počtu zaměstnanců
- b) neinvestiční výdaje celkem, z toho
 - prostředky na platy pedagogických zaměstnanců
 - prostředky na platy nepedagogických zaměstnanců
- c) ostatní osobní náklady (dále OON), z toho

²⁷ Metodický pokyn k provedení zásad vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem, úplné znění k 19. 6. 2012.

- pedagogických zaměstnanců
- nepedagogických zaměstnanců²⁸

Limit počtu zaměstnanců se stanoví s přihlédnutím k ukazatelům průměrného počtu jednotek výkonu připadajícího na jednoho pedagogického (Np) a nepedagogického (No) zaměstnance. Takto stanovený limit počtu zaměstnanců může být po dohodě s přihlédnutím k potřebě organizace upraven, a to bez nároku na finanční dokrytí zvýšeného počtu zaměstnanců. Překročení limitu počtu zaměstnanců z důvodu zástupu za nemocenskou a z důvodu proplácení řádné dovolené čerpané po mateřské dovolené, je tolerováno. Ostatní závazné ukazatele jsou nepřekročitelné. Při nedočerpání prostředků na platy a OON (s výjimkou odstupného) musí zůstat nedočerpán i příslušný podíl zákonných odvodů a přidělu do FKSP. Nevyčerpané prostředky jsou po uplynutí kalendářního roku předmětem vratky do rozpočtu kraje. Při překročení stanoveného objemu prostředků na platy, které organizace neuhradí z fondu odměn, se postupuje podle § 22 a § 28 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Překročení OON nelze uhradit z fondu odměn. Úspora zákonných odvodů při plném vyčerpání mzdových prostředků může být použita na tzv. ONIV.²⁹

Orientační ukazatele tvoří:³⁰

- a) zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění a státní politiku zaměstnanosti
- b) zákonný příspěvek do fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)
- c) ONIV přímý
- d) ONIV náhrady

ONIV náhrady je stanoven ve výši 0,425 % mzdových prostředků a je určen na náhradu mzdy po dobu prvních 21 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti. Při nedočerpání některých orientačních ukazatelů lze tuto úsporu použít v rámci ostatních orientačních ukazatelů.

²⁸ Interní dokument: Krajská metodika rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na rok 2011, čl. 13.

²⁹ ONIV = průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu, připadající na jednotku výkonu.

³⁰ Interní dokument: Krajská metodika rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na rok 2011, čl. 14.

Ostatní ukazatele, které jsou dány finančním vztahem mezi dětským domovem a zřizovatelem jsou:

- a) příspěvek na provoz
- b) odvod z provozu
- c) individuální systémové dotace na financování programů a akcí
- d) návratná finanční výpomoc
- e) odvod z odpisů

Příspěvková organizace hospodaří³¹ s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých peněžních fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu nebo ze zahraničí. Pokud se prostředky nespotebují do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování hlavní činnosti v následujících letech. Příspěvek na provoz je poskytován v návaznosti na konkrétní potřeby zařízení. Zisk z doplňkové činnosti musí být použit na rozvoj hlavní činnosti organizace. Odvod z provozu stanoví zřizovatel, pokud plánované výnosy překročí plánované náklady jako závazný ukazatel rozpočtu, pokud jsou investiční zdroje větší než jejich potřeba k užití nebo pokud organizace porušila rozpočtovou kázeň. Závazným ukazatelem se stává i výsledek hospodaření. Pokud v dětském domově dojde ke změně podmínek, které ovlivňují stanovení závazných ukazatelů, je dětský domov povinen změny nahlásit zřizovateli neprodleně. Ten pak stanoví nerozpočtovaný odvod do svého rozpočtu a stanoví přesný termín splatnosti odvodu. Odvod z odpisů majetku stanoví zřizovatel v případě, že omezuje rozvoj činnosti dané organizace a nepočítá s jejím dalším fungováním nebo pokud výše odpisů majetku vysoce překračuje možnost jejich využití pro reprodukci hmotného majetku. V závazných ukazatelích stanoví zřizovatel výsledek hospodaření jako kladný. To znamená, že pokud dojde ke zhoršení výsledku hospodaření, je organizace povinna jej vyrovnat použitím finančních prostředků z rezervního fondu. Jestliže nemá zařízení dostatek prostředků v rezervním fondu, zajistí jeho vyrovnání zřizovatel z vlastní kapitoly rozpočtu nebo ze zisku, rozpočtovaném v následujícím kalendářním roce. Když nedojde k vyrovnání ztráty ani v následujícím kalendářním roce, zřizovatel příspěvkovou organizaci zruší. Zlepšený výsledek hospodaření nastane, když výnosy jsou větší než náklady zařízení. Finanční prostředky ze zlepšeného výsledku hospodaření rozděluje

³¹ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. aktualizované vydání Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

organizace do jednotlivých fondů na základě schválení rady kraje. Nerozdělený zisk může být použit na krytí ztráty z minulých let.

2.3.3 Zásady pro tvorbu fondů

Zařízení pro výkon nařízené ústavní a ochranné výchovy tvoří své peněžní fondy podle zákona.³² Evidenci fondů musí vést PO analyticky odděleně. Může zapojit fondy do výnosů jen v případě peněžního krytí, s výjimkou dětských domovů na krytí odpisů nedobytných pohledávek z příspěvků na úhradu péče, které byly důvodem nekrytí rezervního fondu finančními prostředky.

Rezervní fond se tvoří na základě zlepšeného výsledku hospodaření a na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého případně o převody do fondu odměn. Zdrojem rezervního fondu mohou být také peněžní dary od fyzických a právnických osob. Rezervní fond se používá k dalšímu rozvoji činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně a k úhradě ztráty z předchozích let. Souhlas s tím, aby PO mohla převést část finančních prostředků do investičního fondu, vydává rada MSK.³³

Investiční fond slouží organizaci k financování svých investičních potřeb. Zdrojem jsou odpisy hmotného a nehmotného majetku prováděné podle schválené odpisového plánu, investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, investiční příspěvky ze státních fondů, příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, dary a příspěvky od jiných subjektů, účelově určené na pořízení investice, příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví PO převody z rezervního fondu, schválené zřizovatelem.

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření PO, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného přípustného objemu prostředků na platy. Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně se hradí překročení prostředků na platy.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem na vrub nákladů PO z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a

³² Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, § 29 - § 33, ve znění pozdějších předpisů.

³³ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. aktualizované vydání Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

náhrady mezd a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonanou práci.³⁴ Je naplňován zálohově z roční plánované výše. Doučtování skutečného přidělu se provádí v rámci účetní závěrky. Účelem FKSP je zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců v pracovním poměru, žákům středních odborných učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo invalidního důchodu pracovali u PO i rodinným příslušníkům zaměstnanců.

2.3.4 Kontrolní systém

Moravskoslezský kraj je povinen zajistit systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti.³⁵ Při kontrole prověřuje, zkoumá a vyhodnocuje údaje o hospodaření s veřejnými prostředky, přezkoumává operace, zda jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, kontroluje kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Ředitel je povinen vytvořit v organizaci vnitřní kontrolní systém, za který nese plnou odpovědnost. Vnitřní kontrolní systém je soubor opatření organizace, která zabraňují vzniku nesprávností, a to jak neúmyslných tak úmyslných. Musí být nastaven tak, aby byl způsobilý včas zajišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů organizace. Vnitřní kontrolní systém je tvořen řídicí kontrolou a interním auditem. Všichni vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy jsou v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností povinni zajistit fungování vnitřního kontrolního systému.³⁶ Řídicí kontrola se provádí ve třech fázích jako kontrola předběžná, průběžná a následná. Předběžnou řídicí kontrolou se provádí prověření podkladů před uskutečněním operace. Prověří se skutečnosti před přijetím rozhodnutím nebo uzavřením smlouvy. Předběžnou kontrolu zajišťuje ředitel příspěvkové organizace, pověřený zaměstnanec odpovědný za správu rozpočtu jako správce rozpočtu a hlavní účetní, což je zaměstnanec odpovědný za vedení účetnictví. Průběžnou řídicí kontrolou je prováděna kontrola dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování schválených operací a následnou finanční kontrolou se provádí prověření, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků. Průběžnou a následnou kontrolu provádí vedoucí zaměstnanci. Veřejnosprávní kontrolu provádějí oprávnění pracovníci krajského úřadu, kteří tvoří kontrolní skupinu. O kontrolním zjištění pořizují protokol, který

³⁴ Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

³⁵ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

³⁶ Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

obsahuje popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a označením ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.³⁷ Protokol musí být podepsán všemi kontrolujícími i kontrolovanými osobami a je předložen radě k vyvození důsledků při porušení rozpočtové kázně a vytvoření návrhu opatření k odstranění nedostatků. Organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že použije finanční prostředky v rozporu se stanoveným účelem, pokud převede do svého fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon o rozpočtových pravidlech nebo než rozhodl zřizovatel, pokud zadrží a neoprávněně použije finanční prostředky z rozpočtu zřizovatele. Dále pokud překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy a do 31. 12. kalendářního roku překročení nepokryje ze svého fondu odměn. Za porušení rozpočtové kázně rada uloží PO odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, a to nejpozději do 1 roku ode dne, kdy bylo porušení kázně zjištěno, nejdéle však do 3 let, kdy k porušení kázně došlo. Rada může z důvodu omezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti PO.³⁸ Za prodlení s odvodem za porušení kázně je PO povinna zaplatit penále do rozpočtu kraje ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den z prodlení, nejvýše do výše odvodu. Penále do částky 1 000 Kč se neuloží.

3 Srovnání ekonomické činnosti vybraných zařízení podle jednotlivých ukazatelů

Pro prakticko-aplikační část diplomové práce byly vybrány tři příspěvkové organizace, které mají charakter zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou. Jedná se o Dětský domov a Školní jídelnu, Na Hrázi 2126, Frýdek-Místek, Dětský domov a Školní jídelnu, Čeladná 87 a Dětský domov a Školní jídelnu, Radkov-Dubová 141. Všechny organizace mají společného zřizovatele, kterým je Moravskoslezský kraj. Srovnávacím obdobím je rok 2007 až 2011. Pozdější období nelze z časových důvodů použít, neboť organizace uzavírají kalendářní rok 2012 až do března roku 2013. Hlavním ekonomickým nástrojem pro hospodaření je vyrovnaný rozpočet. Všechny organizace mají povinnost mít dva bankovní účty, a to jeden pro provozní prostředky přímých výdajů, nepřímých výdajů a finančních fondů a druhý pro prostředky FKSP. Oba bankovní účty jsou zřízeny a vedeny u Komerční banky, a.s. Personální zajištění ukazuje následující tabulka.

³⁷ Zásady vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem, schváleno radou kraje usnesením č. 17/919 ze dne 27. 5. 2009, čl. 16.

³⁸ POSPÍŠIL, Petr., ŠTEFANKOVÁ Blanka a Ivana DURCZOKOVÁ. *Příspěvkové organizace územních samosprávných celků – vnitřní kontrolní systém*. 2009, č. 6, s. 14-15. ISSN 1214-181X.

Tab. 3.1 *Personální složení pracovníků v jednotlivých organizacích*

Zařízení	DD Frýdek - Místek		DD Čeladná		DD Radkov-Dubová	
Kapacita lůžek	56		46		40	
Profese	Počet osob	Počet dětí/ pracovníka	Počet osob	Počet dětí/ pracovníka	Počet osob	Počet dětí/ pracovníka
Ředitel/ka	1		1		1	
Statutární zástupce	1		1		-	
Vedoucí vychovatel	1		-		1	
Vychovatelé	20		16		10	
Noční vychovatelé	6		-		4	
Pedagogové celkem	29	1,9	18	2,5	16	2,5
Ekonomka	1		1		1	
Sociální pracovníce	1		1		1	
Vedoucí jídelny	1		1		1	
Kuchařky	3		3		3	
Švadlena-pradlena	2		1		1	
Uklízečka	1		2		1	
Údržbář-domovník	1		1		1	
Topič	2		-		1	
Řidič	1		1		-	
Noční vychovatelé	-		4		-	
Provozní pracovníci celkem	13	4,3	15	3,0	10	4,0
Σ všechny organizace	42	1,3	33	1,3	26	1,5

Zdroj: Výroční zprávy jednotlivých zařízení – vlastní zpracování.

Všechny organizace jsou personálně zajištěny podle kapacity lůžek. V přepočtu dětí na pracovníka je nejvyšší relativní ukazatel u Radkova – Dubová 1,5 dětí/osobu. Ostatní zařízení mají relativní ukazatel stejný 1,3 dítěte/osobu.

3.1 Dětský domov a Školní jídelna, Na Hrázi 2126, Frýdek-Místek, příspěvková organizace

Dětský domov a Školní jídelna, Na Hrázi 2126, Frýdek-Místek, příspěvková organizace vznikl v roce 2004 sloučením dvou dětských domovů na území města Frýdek-Místek. Ke sloučení byl dán pokyn Moravskoslezským krajem na základě usnesení zastupitelstva č. 25/2277/1-5 ze dne 25. 9. 2008. Zařízení je umístěno v rekreační oblasti přehrady Olešná. Jedná se o příspěvkovou organizaci s právní subjektivitou. Má kapacitu 56 dětí ve věku od 3 do 18 let, rozmístěných do sedmi rodinných skupin. O děti se stará 42 zaměstnanců, rozdělených na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Statutárním orgánem je ředitelka zařízení, která je plně zodpovědná radě kraje za činnost organizace. Při své činnosti je povinna postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy, s vnitřními předpisy

kraje a vnitřními organizačními předpisy. Dětský domov je zapsán v rejstříku škol jako školské zařízení a v registru sociálních služeb. Bylo mu přiděleno identifikační číslo 68334222. Zařízení poskytuje plné přímé zaopatření podle zákona.³⁹ Součástí zařízení je školní jídelna. V zařízení je celodenní, nepřetržitý provoz, pouze o letních prázdninách je chod organizace omezen podle počtu dětí, které zůstávají na zařízení a nemohou z různých důvodů odjet na prázdniny k rodinným příslušníkům. Toto zařízení neprovozuje žádnou doplňkovou činnost, není plátcem DPH ani daně z příjmů. Je však plátcem daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Zařízení má ve správě pouze majetek Moravskoslezského kraje. Žádný majetek samo nepronajímá a nemá žádný majetek pronajatý. Personální složení organizace zajišťuje ředitelka, která zřizuje jako svůj poradní orgán v otázkách výchovy a tvorby výchovně vzdělávací koncepce dětského domova pedagogickou radu.⁴⁰

3.1.1 Zajištění příjmů organizace v letech 2007-2011

Organizace vede pouze hlavní činnost, pro kterou byla zřízena. Doplňkovou činnost zařízení neprovozuje. Základní příjmy organizace tvoří dotace od zřizovatele. Rozpis dotací je vyčleněn podle účelových znaků, které stanovuje zřizovatel. Znak 33353 je určen na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, odvody na sociální a zdravotní pojištění, zákonný příděl do FKSP a ostatní neinvestiční výdaje. Účelový znak 33005 byl stanoven MŠMT pro rok 2008 a 2009 na „Zvýšení nenárokových složek platů“ a s nimi souvisejících odvodů z mezd. Účelový znak 33122 je „Program podpory aktivit v oblasti sociálně patologických jevů u dětí a mládeže pro rok 2009“ na projekt Poznej sám sebe vyhlášený MŠMT. Účelový znak 33016 je „Posílení platové úrovně odměňování nepedagogických pracovníků“ ze státního rozpočtu MŠMT v roce 2009. Účelový znak 33027 označuje „Posílení platové úrovně pouze pedagogických pracovníků“ v roce 2011. Znak ÚZ 1 je stanoven krajským úřadem na provozní výdaje. Pro zajištění odpisových plánů organizace poskytuje zřizovatel ze svého rozpočtu dotaci s účelovým znakem 205. Z nemovitého majetku zařízení odvádí organizace do rozpočtu kraje na zajištění případných havárií a nutných investičních akcí částku pod znakem ÚZ 0.

³⁹ § 1 Zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivní výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁰ Výroční zpráva o činnosti a plnění úkolů PO Dětský domov a Školní jídelna, Na Hrázi 2126, 738 02 Frýdek-Místek.

Tab. 3.2 *Poskytnuté dotace na přímé náklady za období 2007-2011*

v tisících Kč

Přímé náklady na vzdělávání: z toho	2007	2008	2009	2010	2011
Prostředky na platy, dohody:					
ÚZ 33353	7 766,00	4 424,00	11 839,00	10 006,00	9 891,00
ÚZ 33005	0,00	29,20	427,21	0,00	0,00
ÚZ 33122	0,00	0,00	34,50	0,00	0,00
ÚZ 33016	0,00	0,00	192,65	0,00	0,00
ÚZ 33027	0,00	0,00	0,00	0,00	510,00
Zákonné odvody, přiděl FKSP					
ÚZ 33353	2 874,63	1 632,80	4 135,00	3 602,00	3 462,00
ÚZ 33005	0,00	10,80	153,79	0,00	0,00
ÚZ 33122	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ÚZ 33016	0,00	0,00	69,35	0,00	0,00
ÚZ 33027	0,00	0,00	0,00	0,00	178,00
Ostatní neinvestiční výdaje – ONIV	47,37	23,20	109,00	69,00	66,00
Celkem dotace MSK	10 688,00	6 120,00	16 960,50	13 677,00	14 107,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

V roce 2008 bylo původní zařízení Dětský domov a Školní jídelna, Na Hrázi 2126, Frýdek-Místek s kapacitou 50 lůžek zrušeno a převedeno pod zařízení Dětský domov a Školní jídelna, Bruzovská 328, Frýdek-Místek s kapacitou 24 lůžek. Od roku 2009 hospodaří toto zařízení pod názvem Dětský domov a Školní jídelna, Frýdek-Místek a kapacita zařízení je 56 lůžek. Proto došlo k velkému výkyvu v poskytnutí všech příspěvků od zřizovatele v období let 2007-2009. Platová úroveň byla posílena o rozvojové programy poskytované z MŠMT.

Tab. 3.3 *Poskytnuté dotace na provoz za období 2007-2011*

v tisících Kč

Provozní dotace	2007	2008	2009	2010	2011
ÚZ 1	3 469,00	1 824,00	5 559,00	4 645,00	4 509,00
ÚZ 205	440,00	116,00	551,00	503,00	462,00
Celkem dotace MSK	3 909,00	1 940,00	6 110,00	5 148,00	4 971,00
ÚZ 0- odvod z odpisů kraji	166,00	11,00	177,00	174,00	122,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

U poskytování provozních dotací se jedná o stejnou situaci jako u dotací na přímé náklady na vzdělávání. Výkyvy v letech 2007-2009 jsou způsobeny organizačními změnami zařízení. Sloučení dvou organizací vyžadovalo mimořádné finanční prostředky na zajištění chodu nového zařízení, ale postupně dochází k úpravě normativů podle skutečnosti a organizace se finančně přizpůsobuje ostatním zařízením v kraji.

Tab. 3.4 Příspěvky na provoz celkem za období 2007-2011

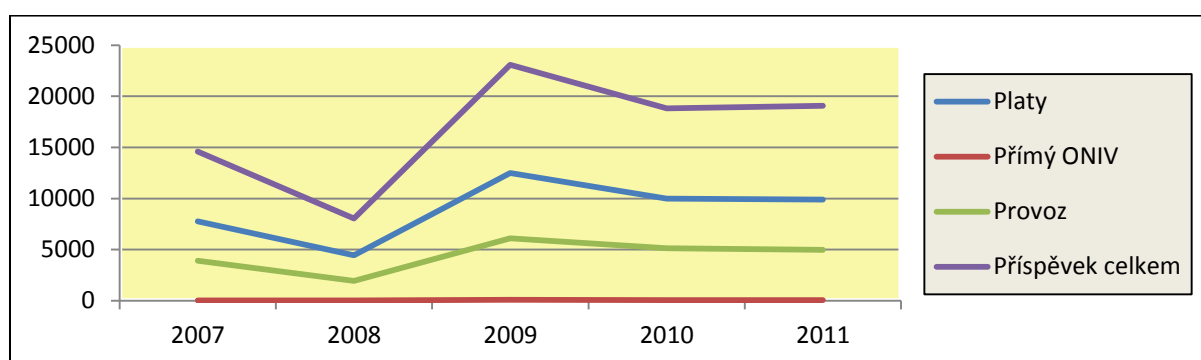
v tisících Kč

Celkem	2007	2008	2009	2010	2011
Příspěvky na provoz	14 597,00	8 060,00	23 070,50	18 825,00	19 078,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Pohyby v celkových příspěvcích, které poskytl MSK zařízení, ukazuje následující graf.

Graf 3.1 Vývoj příspěvků MSK na provoz za období 2007-2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení s následnou analýzou dat, vlastní zpracování.

Příspěvky mají sestupnou tendenci. Pouze přímý ONIV má setrvalý stav. Pohyb celkového příspěvku je závislý na poskytnutí prostředků na platy zaměstnanců. Se zvýšením platové úrovně se zvýší celkové nároky na dotace. Od roku 2009 dochází ve státním rozpočtu k úsporným opatřením z kapitoly 333 MŠMT, a proto se snižují přímé náklady na vzdělávání. Z úsporných důvodů snižuje i Moravskoslezský kraj poskytnuté dotace na provoz.

Vlastní příjmy organizace se skládají z úhrady za péči od rodičů stanovené Rozhodnutím ředitele podle zákona č. 109/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů⁴¹. Jednotlivé platby jsou stanoveny podle věku dítěte. Další příjmy jsou tvořeny ze stravného zaměstnanců za odebrané obědy, úroků na běžném účtu u Komerční banky, a.s., přídavků na děti podle věku dítěte, sponzorských darů, použití mimorozpočtových zdrojů a splátek pohledávek. Mimorozpočtové zdroje tvoří fondy organizace. Strukturu jednotlivých vlastních příjmů za období let 2007-2011 ukazuje následující tabulka.

⁴¹ Zákon č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

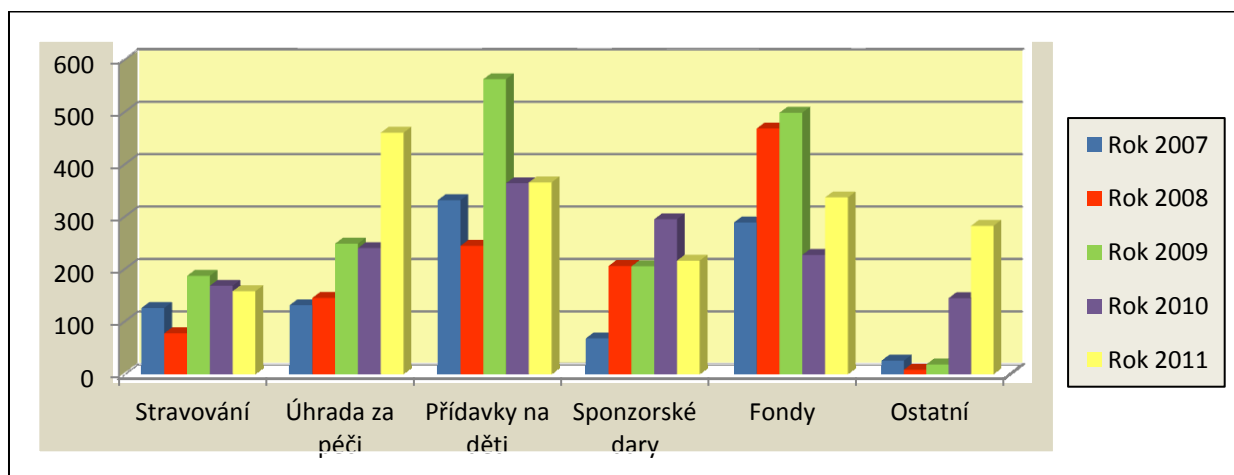
Tab. 3.5 *Vlastní příjmy organizace v letech 2007-2011*

v tisících Kč

Vlastní příjmy	2007	2008	2009	2010	2011
Úhrada za péči od rodičů	131,36	145,32	248,95	240,36	460,59
Stravné zaměstnanců	126,03	77,79	187,40	168,37	158,00
Úroky v KB, a.s.	0,51	0,27	1,33	1,45	62,88
Použití fondů organizace	289,25	468,59	498,78	227,31	337,02
Přídavky na děti	331,79	244,66	562,60	364,15	365,86
Sponzorské dary	68,07	206,22	205,63	295,35	216,40
Ostatní- náhrady škod, splátky dluhů	25,55	8,25	18,26	144,87	282,82
Celkem vlastní příjmy	972,56	1 151,10	1 722,95	1 441,86	1 883,57

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Organizace se věnuje velmi vymáhání dlužných částek za úhradu za péči. Za období 5 let se zvýšila platba rodičů 3,5 krát. Daří se jí také snižovat vzniklé dluhy. Ve velké míře zapojuje do hospodaření fondy organizace. Přídavky na děti se pohybují podle věkového složení klientů. Sponzorské dary tvoří věcné dary a také jejich množství roste. Celkové vlastní příjmy se za pět let dvojnásobily. Sloučením dětský domovů převzala nastupující organizace všechny zavedené příjmy. Proto se výběr vlastních příjmů velmi navýšil. Organizace výkyvy v získávání vlastních příjmů kompenzuje zapojením rezervního fondu, investičního fondu a také fondu odměn. V roce 2007 hradil zřizovatel 93,7 % příjmů, v roce 2008 jen 87,5 %, v roce 2009 činily dotace od zřizovatele 93,05 % z celkových příjmů, v roce 2010 92,8 % příjmů a v roce 2011 91,01 % z celkových příjmů organizace.

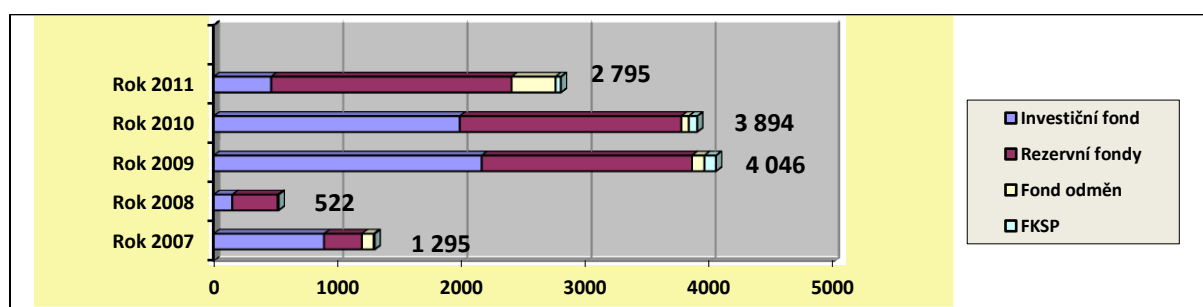
Graf 3.2 *Vývoj jednotlivých složek vlastních příjmů za období let 2007-2011*

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Zapojení mimorozpočtových zdrojů prodělalo velkou změnu v roce 2008. Jednotlivé fondy organizací byly spojeny vždy v jeden a tím došlo k velkému navýšení finančních prostředků v každém z fondů. Změny jsou podrobně rozvedeny v příloze č. 1 diplomové práce. Investiční fond byl navýšen o 1 708,53 tisíc Kč. V roce 2011 organizace provedla rekonstrukci budovy. Byla přistavěna kulturní místnost a tím došlo ke snížení stavu na 462 tisíc Kč. Za období let 2007-2009 získala organizace sponzorské dary ve výši 1 015,56 tisíc Kč, které byly postupně čerpány na hlavní činnost organizace podle určení účelu. Od roku 2010 došlo k rozdělení rezervního fondu na fondy dva. Jeden slouží k hlavní činnosti z výsledku hospodaření a druhý je určen jen na sponzoring. Rezervní fond ze zlepšeného VH obsahuje také nekryté dluhy za úhradu za péči od rodičů. K 31. 12. 2011 činí dluhy 693,28 tisíc Kč. Fond odměn byl během 5 let navýšen na částku 353,69 tisíc Kč. Jedná se o rezervu ve financování zaměstnanců při překročení limitu na platy od zřizovatele. Fond kulturních a sociálních potřeb je využíván zejména na financování stravy zaměstnanců na zařízení a ke kulturním a sportovním akcím. V roce 2011 byl použit i na rekreace zaměstnanců. Na zařízení funguje odborová organizace, která také tento fond využívá k proplácení svých potřeb. Zůstatky finančních prostředků k 31. 12. 2011 v jednotlivých fondech ukazuje následující graf. Největší rezerva pro využití fondů k hospodaření zařízení v dalších letech je v rezervním fondu. Po něm následuje investiční fond.

Graf 3.3 Zůstatky ve fondech organizace k 31. 12. 2011

v tisících Kč



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

3.1.2 Přehled nákladů organizace v letech 2007-2011

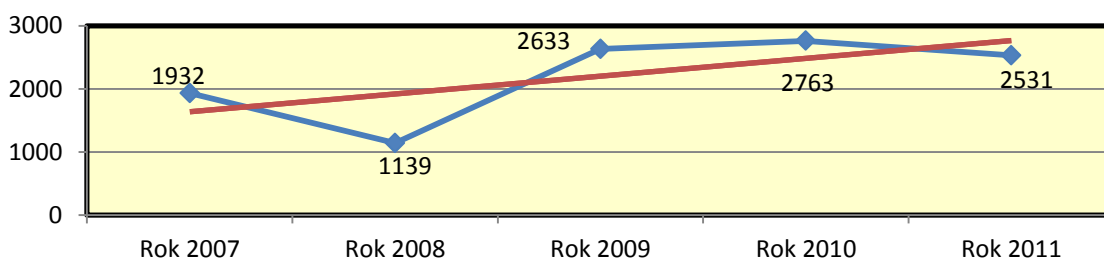
Z hlediska nákladů (výdajů) vychází organizace ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Podle tohoto zákona se výdaje rozdělují na:

➤ spotřeba materiálu

Položka se skládá z nákupu potravin, oblečení a obutí dětí, nákupu tiskopisů a knih, učebních pomůcek a školních potřeb, pohonných hmot do služebního vozidla a sekačky na trávu, kancelářského materiálu, čistících a hygienických potřeb, léků, materiálu k údržbě a opravám majetku, nákupu cukrovinek pro děti, nákupu výtvarného materiálu, který se používá k výchovně vzdělávací práci, hraček, krátkodobého a dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku a ostatních potřeb dětí a organizace. Největší zátěž v rozpočtu organizace činí potraviny. Stravování dětí se řídí vyhláškou o školním stravování č. 107/2008 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů. Stravování zaměstnanců se řídí vyhláškou 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů. Podle právního předpisu je třeba děti zařadit do kategorie podle věku. Každá věková skupina má stanovený finanční normativ na potraviny v rozpětí, které si organizace může stanovit sama podle finančních možností. V období let 2007 – 2011 vzrostly nároky na nákup potravin o 234 tisíc Kč, to znamená o 4 179 Kč nárůst na 1 dítě v období 5 let. V roce 2011 již činila hodnota nákupu 991 tisíc Kč, to je 17 696 Kč/dítě/rok. Významnou složkou je nákup oblečení a obutí, jejichž cena v průběhu let roste. Organizace nakupuje pevná paliva – koks k vytápění budovy. V letech 2007 a 2008 byl koks zahrnut do složky tepla. Od roku 2009 již lze vidět snížení nákladů na nákup o 54 tisíc Kč. Podrobný rozpis je uveden v příloze č. 2. Budova dětského domova byla v roce 2004 zrekonstruována a vybavena novým nábytkem. Proto náklady na majetkové vybavení nejsou vysoké.

Graf 3.4 Vývojový trend čerpání materiálových nákupů v tisících Kč



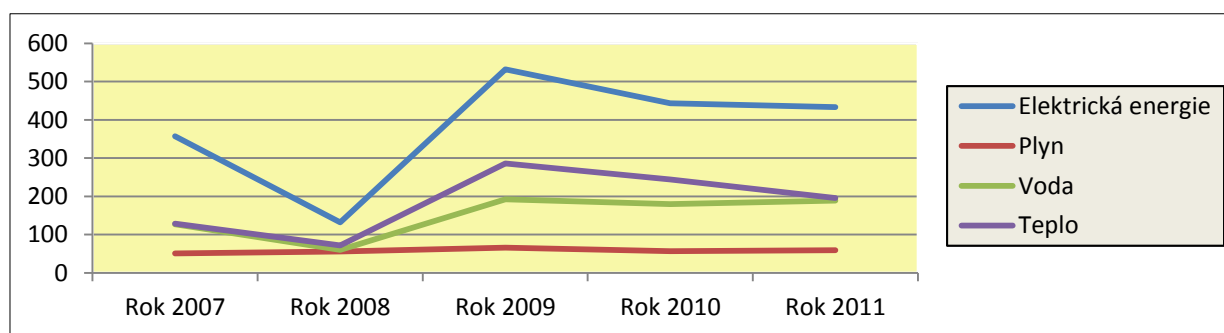
Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Vývojový trend je rostoucí. Nárůst nákladů na materiál za období 5 let činí 65 %. Z celkových nákladů činí hodnota nákupu materiálu 12 %.

➤ spotřeba energií

Elektrická energie tvoří nejnákladnější složku z celkových energií. Její finanční hodnota roste. Během pěti let se zvýšila 1,2 krát. Plyn je používán pouze v kuchyni k vaření hlavních jídel. Vykazuje stálý stav. V teple byl zahrnut v letech 2007 a 2009 nákup koksů. Zařízení má uzavřenou smlouvu o dodávkách tepla s vedlejším školským zařízením. Rok 2008 je zkrácený z důvodů organizačních změn. Vývoj čerpání energií vykazuje následující graf.

Graf 3.5 Vývoj čerpání finančních prostředků na energie v letech 2007-2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Nárůst nákladů na energie za 5 let činí 11 %. Z celkových nákladů činí hodnota energií 4 %.

➤ opravy a údržba

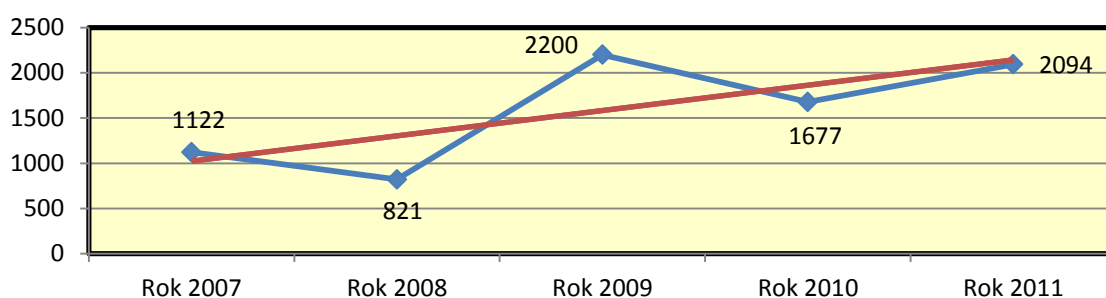
V roce 2004 došlo k celkové rekonstrukci budovy s následným vybavením rodinných skupin novým nábytkem. Náklady na opravy majetku začaly růst až v roce 2009. V roce 2011 činí 492 tisíc Kč. Přepočtením na 1 dítě činí náklad na opravu a údržbu 8 786 Kč.

➤ služby

Služby obsahují náklady na poštovní a bankovní služby, telefonní hovory, školení zaměstnanců, jízdné dětí, konzultační služby, zpracování mezd službou školy, stravování dětí v základních, mateřských školách a na odborných učilištích, odvoz odpadu, platby za revize a servisní prohlídky služebního vozidla, rekreace a tábory dětí, lékařské služby, školné, vlastní kulturní akce, počítačové služby a počítačové vybavení. Náklady na služby se za období let 2007-2011 zvýšily 1,6 krát. V roce 2011 činily náklady na služby 1 523 tisíc Kč. Toto je třetí nejvyšší rozpočtovaná částka v rozpočtu organizace. Náklad na 1 dítě představuje 27 196 Kč za rok.

Graf 3.6 Vývojový trend čerpání služeb, oprav a údržby

v tisících Kč



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Z grafu je vidět, že trend spotřeby finančních prostředků na služby, opravy a údržbu zařízení je hodně rostoucí.

➤ mzdové náklady

Mzdové náklady zahrnují prostředky na platy zaměstnanců a dohody na provedení práce. Vnitřní platový předpis organizace se řídí zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce, který je základním právním předpisem pro systém odměňování zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Dalším právním předpisem je nařízení vlády č. 594/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě a zákonem č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Mzdové náklady činí nejvyšší položku v rozpočtu v každém kalendářním roce.

Tab. 3.6 Čerpání finančních prostředků na mzdové náklady v letech 2007-2011 v tisících Kč

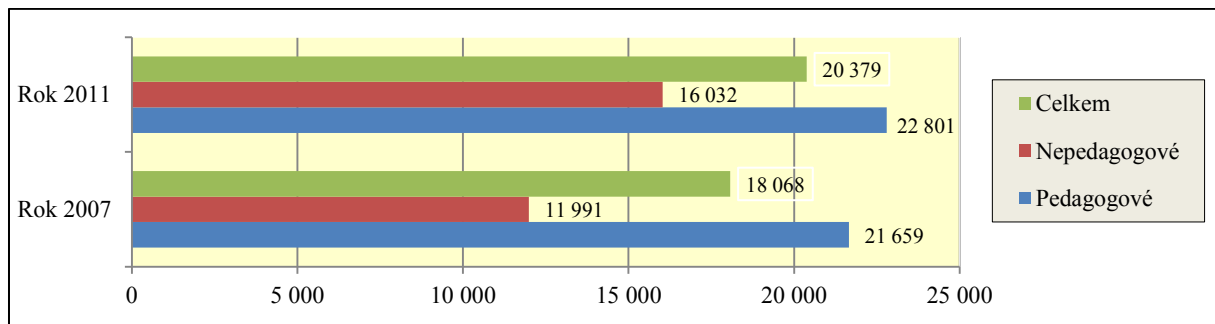
Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Prostředky na platy od MSK	7 766,00	4 424,00	11 839,00	10 006,00	9 891,00
Prostředky na platy ostatní	0,00	75,20	632,21	42,43	580,00
Mzdové náklady celkem	7 766,00	4 499,20	12 471,21	10 048,43	10 471,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

S vývojem mzdových prostředků souvisí počet zaměstnaných pracovníků. V roce 2007 pracovalo na zařízení 38 zaměstnanců. V roce 2008 vykázala organizace Bruzovská, Frýdek-Místek 21 pracovníků. V roce 2009 sloučením dvou zařízení vyrostl počet zaměstnanců na 42. V roce 2010-2011 se ustálil počet zaměstnanců na 42 pracovnících. Snížení mzdových prostředků v letech 2010-2011 bylo způsobeno vydáním úsporných opatření zřizovatele a snížením rozpočtu na platy. Průměrný plat zaměstnanců se od roku 2007 zvýšil u

pedagogických i nepedagogických pracovníků. Vývoj průměrného platu ukazuje následující graf.

Graf 3.7 Změna průměrného platu zaměstnanců od roku 2007 do roku 2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

➤ odpisy hmotného a nehmotného majetku

Organizace vytváří aktuální odpisový plán majetku podle metodického pokynu zřizovatele v kalendářním roce. Výše odpisů a jednotlivé sazby jsou dány zákonem 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Zřizovatel stanoví vždy odvod do rozpočtu kraje z odpisů majetku na zajištění rezervy pro vzniklé havárie na nemovitém majetku školských zařízení v kraji. Tento odvod je součástí stanovených závazných ukazatelů rozpočtu. Rozpis částek dle jednotlivých let je uveden v příloze č. 2 diplomové práce.

➤ ostatní náklady

Ostatní náklady obsahují hlavně pojištění majetku a dětí, náklad na technické zhodnocení movitého majetku, kapesné dětí a věcnou výbavu při odchodu klientů ze zařízení v 18 letech, ochranné pomůcky zaměstnanců, poplatek škoie do sdružení rodičů a přátel školy.

3.1.3 Výsledek hospodaření za období 2007-2011

Výsledek hospodaření je rozdílem mezi výnosy (příjmy) a náklady (výdaji) kalendářního roku. Výsledek hospodaření je stanoven organizací závazným ukazatelem zřizovatele vždy jako nulový. Pokud zařízení hospodaří správně, vykazuje výsledek hospodaření kladný a ten následně převádí do svých fondů rozhodnutím Rady kraje. Rozdělení výsledku hospodaření (dále jen VH) podléhá zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Fond odměn je tvořen ze zlepšeného VH příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Ostatní VH převede organizace do rezervního fondu. Pokud je

potřeba použít VH k financování investičních nároků v příštím období, požádá organizace Radu kraje o schválení převodu finančních prostředků z rezervního fondu do investičního fondu ve schvalovacím řízení hodnoceného roku. Celkové výsledky v hospodaření zařízení Dětský domov a Školní jídelna, Frýdek – Místek ukazuje následující tabulka.

Tab. 3.7 *Výsledky hospodaření za období let 2007-2011*

v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Výsledek hospodaření	172,35	124,41	681,12	544,41	591,81

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Po sloučení zařízení od roku 2009 vykazuje organizace vysoké výsledky hospodaření v každém kalendářním roce. Kladný VH vznikl úsporou vlastních příjmů a zapojením výnosů účelově vázaných finančních sponzorských darů. Organizace ani v jednom roce nevykázala ztrátu hospodaření.

3.1.4 Zadlužení organizace

Pohledávky tvoří pouze dluhy rodičů za úhradu za péči. Poplatek za péči je stanoven Rozhodnutím ředitelky dětského domova podle § 27- § 30 zákona č.109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivní výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Platba je stanovena podle věku dítěte v rozpětí

- a) 500 Kč pro jednoho rodiče, jde-li o dítě do 6 let věku/ měsíc
- b) 650 Kč pro jednoho rodiče, jde-li o dítě od 6 do 10 let věku/ měsíc
- c) 800 Kč pro jednoho rodiče, jde-li o dítě od 10 do 15 let věku/ měsíc
- d) 950 Kč pro jednoho rodiče, jde-li o dítě od 15 do 26 let věku/ měsíc

Pokud osoby odpovědné za výchovu prokáží potvrzením okresního úřadu, že jejich příjem nebo příjem rodiny po zaplacení příspěvku stanoveného podle § 27- § 30 bude nižší než životní minimum⁴², uhradí příspěvek v takové výši, aby jim životní minimum zůstalo zachováno. Pokud je takto stanovený příspěvek nižší než 100 Kč, příspěvek se nehradí. Jedná se o dlouhodobý problém. Dlužníkům jsou zasílány upomínky písemnou formou. Přestože částka za pobyt dítěte v zařízení je velice nízká vzhledem k nákladům na dítě, rodiče neplatí a také nejsou ochotni zajistit potvrzení o tom, že nemají žádné příjmy, aby se jim dlužná částka nezvyšovala.

⁴² Zákon č. 463/1991 Sb., o životním minimu, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. 3.8 *Dluhy v zařízení za období let 2007-2011*

v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Pohledávky na úhradu za péči	275,91	295,21	665,45	777,93	1 064,70

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Za období 5 let se částka zvýšila 3,8 krát a dluhy k 31. 12. 2011 přesahují částku jednoho milionu korun.

3.2 Dětský domov a Školní jídelna, Čeladná 87, příspěvková organizace

Dětský domov a Školní jídelna, Čeladná 87, příspěvková organizace je nejstarším domovem v ČR. Byl založen v roce 1919 v podhůří Beskyd. Je příspěvkovou organizací s právní subjektivitou. Základní organizační jednotkou je rodinná skupina. Na zařízení funguje šest rodinných skupin, ve kterých je umístěno 46 dětí ve věku od 3 do 18 let podle sourozeneckých vztahů. Personální činnost zajišťuje 33 zaměstnanců, rozdělených na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Výchovný úsek tvoří 18 pedagogických pracovníků. Provozní úsek tvoří 15 nepedagogických pracovníků. Statutárním orgánem je ředitelka. Hierarchické složení zaměstnanců je uvedeno v tabulce 3.1. Dětský domov je zapsán v rejstříku škol a školských zařízení a v rejstříku sociálních služeb. Jeho identifikační číslo je 60043661, není plátcem DPH. Protože však vykonává doplňkovou činnost – pronájem bytu, je plátcem daně z příjmu. Na zařízení funguje školní jídelna s celodenním a nepřetržitým provozem. Organizace nemá vlastní majetek. Spravuje majetek svěřený do péče zřizovatelem. Nemá zřízenou odborovou organizaci ani školskou radu.

3.2.1 Zajištění příjmů organizace v letech 2007-2011

V letech 2007 až 2011 poskytl zřizovatel zařízení prostřednictvím závazných ukazatelů příspěvky na přímé náklady na vzdělávání s účelovým znakem ÚZ 33353, finanční prostředky z MŠMT obsahoval znak ÚZ 33005 „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek pedagogických pracovníků“ v roce 2008 a 2009. V roce 2009 obdržela organizace dotaci MŠMT pod ÚZ 33016 „Posílení úrovně odměňování nepedagogických pracovníků“. V roce 2011 obdrželo zařízení dotaci MŠMT pod ÚZ 33027 na „Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků“. Platová úroveň postupně rostla do roku 2009, kdy začíná klesat. Snížily se platy nepedagogických pracovníků. Pedagogickým pracovníkům byla platová úroveň ponechána a v roce 2011 ještě navýšena z rozpočtu MŠMT. Vývoj ukazuje následující tabulka.

Tab. 3.9 Poskytnuté dotace na přímé náklady za období 2007-2011

v tisících Kč

Přímé náklady na vzdělávání: z toho	2007	2008	2009	2010	2011
Prostředky na platy, dohody:					
ÚZ 33353	7 760,00	7 651,00	7 742,00	8 100,00	7 865,00
ÚZ 33005	0,00	40,146	275,735	0,00	0,00
ÚZ 33016	0,00	0,00	139,706	0,00	0,00
ÚZ 33027	0,00	0,00	0,00	0,00	216,00
Zákonné odvody, přiděl FKSP					
ÚZ 33353	2 871,00	2 938,00	2 819,00	2 949,00	2 785,00
ÚZ 33005	0,00	14,854	99,265	0,00	0,00
ÚZ 33016	0,00	0,00	50,294	0,00	0,00
ÚZ 33027	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00
Ostatní neinvestiční výdaje – ONIV	51,00	37,00	36,00	22,00	21,00
Celkem dotace MSK	10 682,00	10 681,00	11 162,00	11 071,00	10 962,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Provozní dotace má přiděleno ÚZ 1, účelové prostředky na krytí odpisů majetku ÚZ 205, účelové prostředky na reprodukci majetku ÚZ 206. Tento účelový znak obsahuje finanční prostředky na opravu povrchu hřiště a opravu nátěru střechy v roce 2007. V roce 2011 dostala organizace účelově určené finanční prostředky na opravu střešního pláště pod ÚZ 206. Z nemovitého majetku zařízení odvádí organizace do rozpočtu kraje na zajištění případných havárií a nutných investičních akcí částku pod znakem ÚZ 0.

Tab. 3.10 Poskytnuté dotace na provoz za období 2007-2011

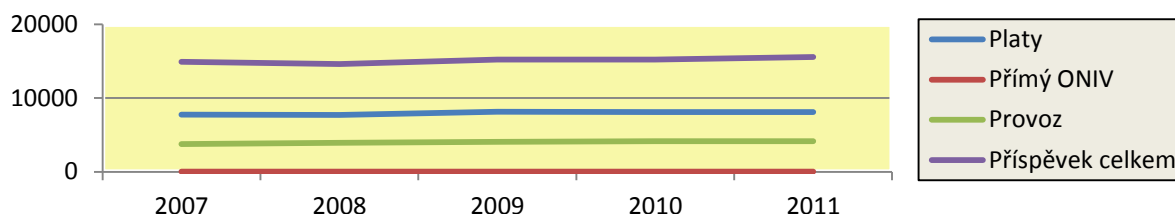
v tisících Kč

Provozní dotace	2007	2008	2009	2010	2011
ÚZ 1	3 618,00	3 801,00	3 917,00	3 993,00	4 002,00
ÚZ 206 – oprava povrchu hřiště	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ÚZ 206 – oprava nátěr střechy	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ÚZ 206 – oprava střešního pláště	0,00	0,00	0,00	0,00	403,00
ÚZ 205	146,00	141,00	142,00	152,00	168,00
Celkem dotace MSK	4 214,00	3 942,00	4 059,00	4 145,00	4 573,00
Celkem dotace bez ÚZ 206	3 764,00	3 942,00	4 059,00	4 145,00	4 170,00
ÚZ 0- odvod z odpisů kraji	31,00	29,00	29,00	31,00	14,00
CELKEM všechny dotace	14 896,00	14 623,00	15 221,00	15 216,00	15 535,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Příspěvek na provoz od zřizovatele má setrvalý stav. Je navýšen pouze o procento inflace. Jednotlivé zvýšení je způsobeno poskytnutím účelových neinvestičních finančních prostředků na velkou údržbu a opravu majetku. Pohyby v celkových příspěvcích, které poskytl MSK zařízení, ukazuje následující graf. V grafu je zaznačen vývoj příspěvku na provoz bez ÚZ 206. Tento příspěvek se poskytuje podle potřeb a individuální situace každého zařízení.

Graf 3.8 Vývoj příspěvků MSK na provoz za období 2007-2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení a následné analýza dat, vlastní zpracování.

Příspěvky ukazují jen minimální odchylky. Celková výše však mírně rok od roku roste. Vlastní příjmy organizace se skládají z úhrady za péči od rodičů stanovené Rozhodnutím ředitele podle zákona č. 109/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů⁴³. Jednotlivé platby jsou stanoveny podle věku dítěte. Dále jsou příjmy složeny ze stravného zaměstnanců za odebrané obědy, úroků na běžném účtu u Komerční banky, a.s., přídavků na děti podle věku dítěte, sponzorských darů, tržeb z reklamy, pronájmu bytu a služeb za užívání bytu, použití mimorozpočtových zdrojů a splátek pohledávek. Mimorozpočtové zdroje tvoří fondy organizace. Strukturu jednotlivých vlastních příjmů za období let 2007-2011 ukazuje následující tabulka.

Tab. 3.11 Vlastní příjmy organizace v letech 2007-2011

v tisících Kč

Vlastní příjmy	2007	2008	2009	2010	2011
Úhrada za péči od rodičů	129,85	189,11	115,62	239,79	198,63
Stravné zaměstnanců	98,67	100,05	95,50	97,86	84,18
Příjmy z reklam	5,00	10,00	10,00	18,00	7,50
Úroky v KB, a.s.	1,82	0,51	0,45	0,33	0,34
Použití fondů organizace	172,51	383,23	491,76	539,36	282,68
Přídavky na děti	350,26	332,07	319,47	313,69	300,62

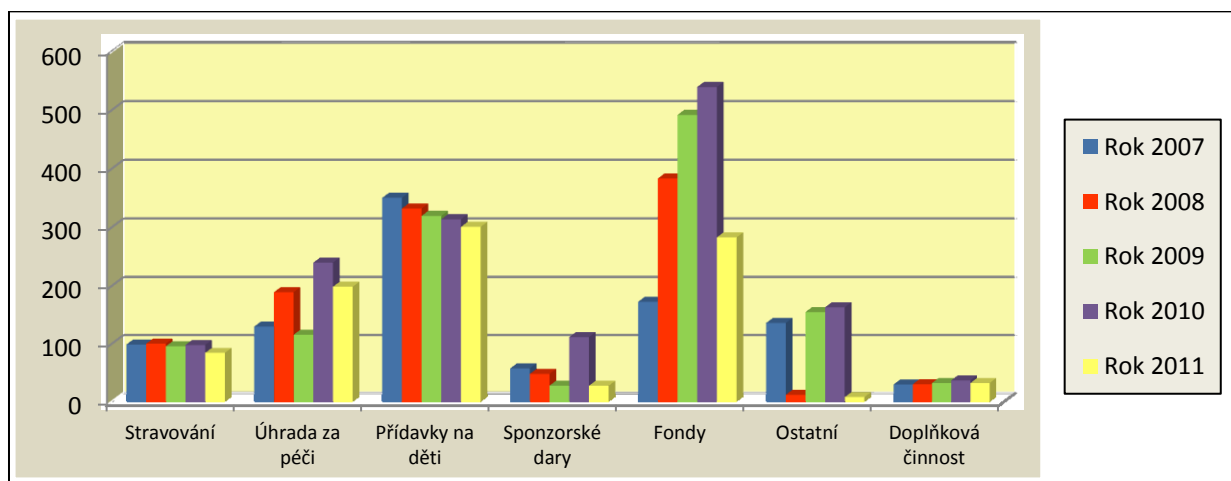
⁴³ Zákon č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Sponzorské dary věcné	57,42	47,98	27,63	111,48	27,34
Ostatní- náhrady škod, splátky dluhů	130,74	1,73	144,80	145,12	0,31
Výnosy z pronájmu a služeb	29,49	29,87	32,07	36,76	32,11
Prodej majetku	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00
Celkem vlastní příjmy	975,76	1 094,55	1 292,30	1 502,39	933,71

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Platby za úhradu za péči se zvýšily za 5 let 1,5 krát. Stravné zaměstnanců se pohybuje podle odebraných obědů v kalendářním měsíci a má přibližně stejnou úroveň. Organizace získává každoročně příjmy za poskytnutí reklamy soukromým firmám. Tento příjem je součástí daně z příjmů právnických osob. Úroky v Komerční bance, a.s. jsou zanedbatelné a stále klesají. Přídavky na děti jsou zasílány Úřady práce podle věku dětí. V roce 2009 zařízení prodalo osobní automobil a zakoupilo si nový na finanční leasing. Náhrady škod tvoří odškodnění od pojišťoven za škody na majetku a úrazy dětí. Sponzoři pomáhají organizaci poskytováním věcných darů i finančních darů. Zapojením mimorozpočtových zdrojů si organizace kompenzuje mimořádné aktivity. V roce 2007 hradil zřizovatel 93,85 % celkových příjmů, v roce 2008 poskytl dotace ve výši 93,03 % celkových příjmů. V roce 2009 dotaci snížil na 92,17 % a v roce 2010 na 91,01 % příjmů. V roce 2011 byla opět dotace navýšena a činila 94,33 % z celkových příjmů zařízení.

Graf 3.9 Vývoj jednotlivých složek vlastních příjmů za období let 2007-2011



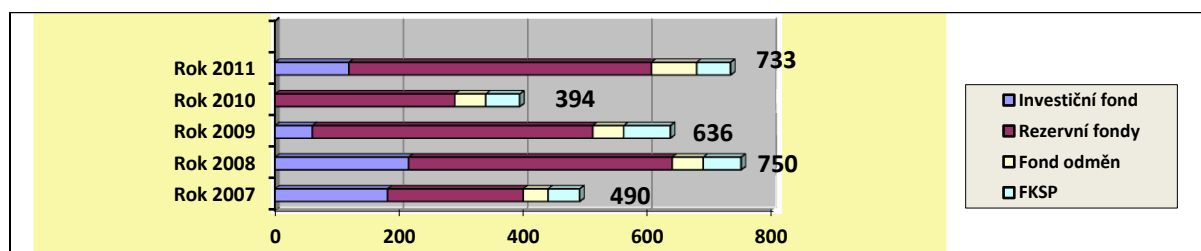
Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

V období let 2007-2011 byly zapojeny fond rezervní, fond investiční a fond kulturních a sociálních potřeb, ze kterého byla zakoupena lednička pro zaměstnance do sborovny. Fond

odměn nebyl zapojen. Jeho zůstatek k 31. 12. 2011 má hodnotu 72,85 tisíc Kč. Rezervní fond byl rozdělen v roce 2010 na dva fondy. Jeden je z využití výsledku hospodaření a zahrnuje také dluhy na úhradě za péči. Je částečně nekrytý finančními prostředky. Druhý RF tvoří pouze finanční dary sponzorů, které jsou účelově určené na výchovně vzdělávací práci. V roce 2007 použila organizace RF na úhradu sankcí za porušení rozpočtové kázně a odvod do státního rozpočtu. Zůstatek k 31. 12. 2011 činí 468,88 tisíc Kč. Z investičního fondu byl zakoupen movitý dlouhodobý majetek a také byl fond využit na opravy nemovitého a movitého majetku. Od roku 2009 prováděla organizace technické zhodnocení budovy. Zůstatek investičního fondu k 31. 12. 2011 činí 119,17 tisíc Kč. Fond KSP byl použit na úhradu obědů zaměstnanců, rekreace zaměstnanců, na kulturní činnost a na zakoupení věcných darů k výročí bývalých i současných pracovníků zařízení. V roce 2011 z tohoto fondu byl zakoupen majetek, který slouží k práci zaměstnanců. Jeho stav k 31. 12. 2011 činí 54,32 tisíc Kč. Všechny zůstatky ukazuje následující graf.

Graf 3.10 Zůstatky ve fondech organizace k 31. 12. 2011

v tisících Kč



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

3.2.2 Přehled nákladů organizace v letech 2007-2011

Pro tuto organizaci platí stejná legislativa jako pro organizaci ve Frýdku – Místku. Členění nákladů vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Celkový rozpis a členění nákladových položek je uveden v příloze č. 4 diplomové práce.

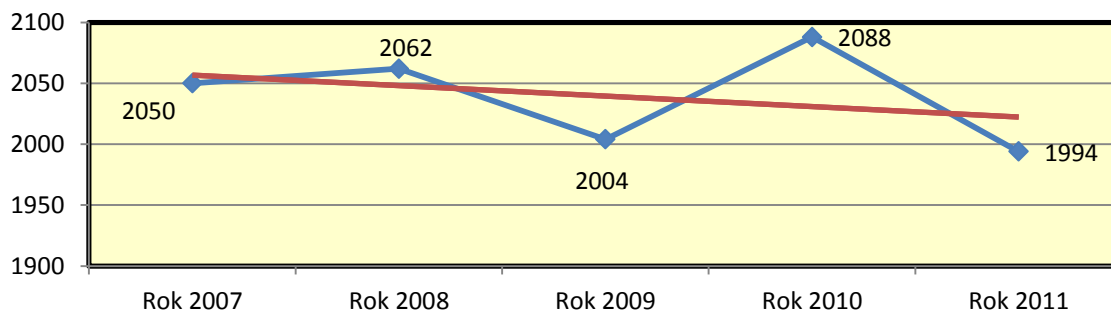
➤ spotřeba materiálu

Materiálové nákupy se skládají z nákupů všeobecného materiálu, potravin a cukrovinek pro děti, oblečení a obutí dětí, nákupu periodik, knih, školních potřeb a učebnic, drobného krátkodobého a dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, nákupu pohonných hmot do služebního vozidla, čisticích prostředků, léků, kancelářského materiálu, hraček pro děti. Největší položku v rozpočtu materiálových nákupů činí potraviny ve výši v průměru 45 %. Ceny potravin v průběhu let rostly, přesto organizace snížila náklad na potraviny o 56 tisíc

Kč. V roce 2011 činí náklad na potraviny 20 022 Kč/dítě/rok. Druhá největší zátěž v rozpočtu spotřeby materiálu je nákup oblečení a obutí dětem.

Graf 3.11 Vývojový trend čerpání materiálových nákupů

v tisících Kč



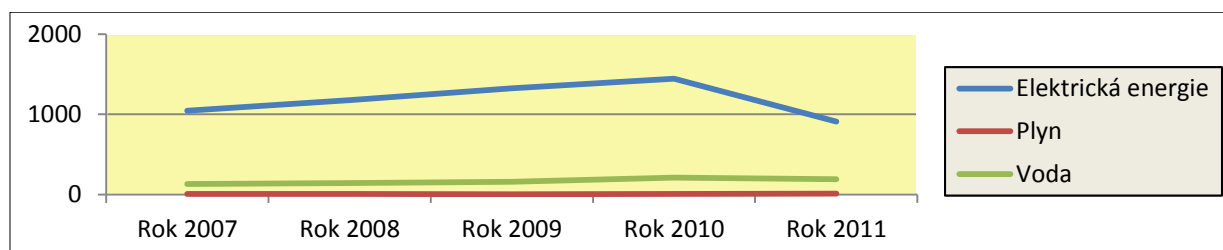
Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Trend čerpání je mírně klesající. Pokles nákladů na materiál za období 5 let činí 2,7 %. Z celkových nákladů činí hodnota nákupu materiálu 12 % – 13%.

➤ spotřeba energií

Nejvyšší položkou čerpání energií je elektrická energie. Zařízení je vytápěno elektrokotly a přímotopy. Plyn používají kuchařky na vaření v kuchyni v případě výpadku elektrické energie. V roce 2011 byly na budově vyměněny okna za plastové a bylo provedeno částečné zateplení budovy. Toto přineslo velkou úsporu v nákladech na energie. Náklad se snížil za jeden rok o 532 tisíc Kč. Z celkových nákladů činí hodnota energií 7 %. Vývoj čerpání energií ukazuje následující graf.

Graf 3.12 Vývoj čerpání finančních prostředků na energie v letech 2007-2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

➤ opravy a údržba

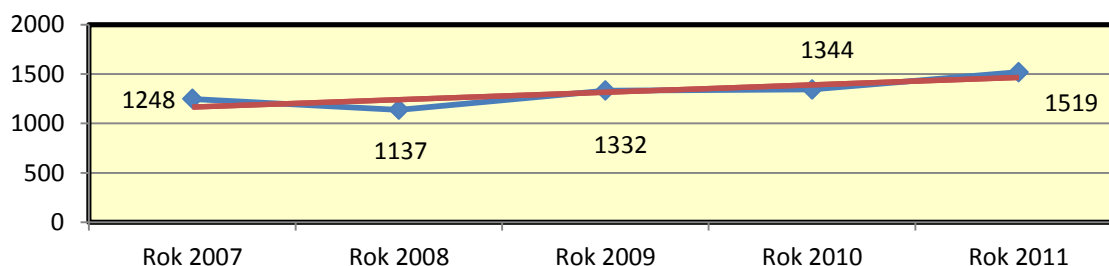
Opravy majetku zaznamenaly pokles v letech 2008-2010. V roce 2007 a 2011 dochází k nárůstu potřeb na opravu majetku a jeho údržbu. Organizace obdržela neinvestiční dotaci od

zřizovatele na opravu střechy a hřiště, kterou plně využila. V roce 2011 činí náklad na opravy a údržbu majetku celkem 1 006 tisíc Kč, tj. 21 870 Kč/dítě. Takto vysoký nárůst je způsoben poskytnutou účelovou dotací na opravy zařízení.

➤ služby

Služby zahrnují poplatky za poštovní a bankovní služby, školení a vzdělávání pracovníků, zpracování mezd, servisní služby počítačů, poplatky za telefonní hovory a internet, stravování dětí ve školách a na učilištích, poplatky za odvoz odpadu, revizní prohlídky, leasing vozidla, rekreace a tábory dětí, školné v zájmových kroužcích, náklady na vlastní výchovně vzdělávací činnost, kulturní akce pro děti nebo lékařské služby. Služby vzrostly za pět let 1,4 krát. V roce 2010 již přesáhly jeden milion korun. V roce 2011 činí relativní ukazatel služeb 21 869 Kč/dítě/rok. Ceny za služby neustále rostou. Jejich nárůst je znázorněn v následujícím grafu.

Graf 3.13 Vývojový trend čerpání služeb, oprav a údržby majetku v tisících Kč



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

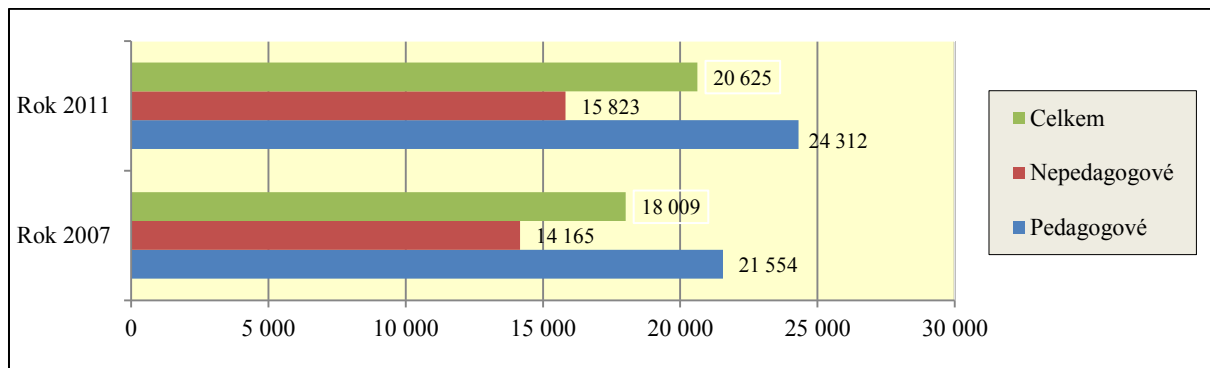
Vývojový trend je jen mírně rostoucí. Opravy a údržba probíhá průběžně v každém roce ve stejné výši. Jedná se o starou budovu, která potřebuje každoroční opravy a částečné rekonstrukce.

➤ mzdové náklady

Mzdové náklady zahrnují prostředky na platy zaměstnanců a dohody o provedení práce. Organizace má zpracovaný vnitřní platový předpis, který je vázán stejnou legislativou jako u organizace ve Frýdku – Místku. Mzdové náklady tvoří nejvyšší položku v celkovém rozpočtu organizace každý rok. Platy zaměstnanců zaznamenaly nárůst do roku 2009. Od roku 2010 mají sestupnou tendenci vzhledem ke snižování celkového zatížení státního rozpočtu. Organizace čerpala mzdové náklady pouze od zřizovatele. Nemusela použít k dofinancování fond odměn ani provozní prostředky nebo vlastní příjmy. Z celkových nákladů činí mzdové

náklady za období let 2007-2011 vývojově 49 % až 51 %. Roční rozpis čerpání je uveden v příloze č. 4 diplomové práce. Počet pracovníků klesl od roku 2007 z 36 zaměstnanců na 33.

Graf 3.14 Změna průměrného platu zaměstnanců od roku 2007 do roku 2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Zatímco pedagogickým pracovníkům vzrostly platy za období 5 let o 2 758 Kč, nepedagogickým pracovníkům jen o 1 658 Kč. Nárůst u nepedagogických pracovníků byl umožněn snížením počtu pracovníků z nepedagogického úseku.

➤ odpisy hmotného a nehmotného majetku

Organizace vytváří vlastní finanční plán dle pokynů zřizovatele pro kalendářní rok. Součástí odpisového plánu je odvod do rozpočtu zřizovatele z odpisů majetku. Jednotlivá výše odpisů majetku je uvedena v příloze č. 4 diplomové práce.

➤ ostatní náklady

Ostatní náklady zahrnují nákup osobních ochranných pomůcek pracovníků, kapesné dětí, dárky k narozeninám a svátkům dětí, příspěvek při dosažení zletilosti a odchodu klientů ze zařízení, odškodnění od pojišťoven za škody na majetku a za úrazy dětí, poplatky za skartaci dokumentů, pojištění dětí a majetku.

➤ doplňková činnost

V doplňkové činnosti vede organizace pronájem služebního bytu včetně vyúčtování služeb v bytě. Tato činnost je v účetnictví vedena zvlášť od hlavní činnosti. Náklady tvoří poměrná část odpisů majetku, který nájemník užívá a opravy v bytě. Organizace je povinna podávat přiznání k dani z příjmů právnických osob. V daňovém přiznání je vždy částka upravena

podle § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Daňová povinnost v letech 2007-2011 byla vždy nulová.

3.2.3 Výsledek hospodaření za období 2007-2011

Výsledek hospodaření je rozdílem mezi výnosy (příjmy) a náklady (výdaji) kalendářního roku. Výsledek hospodaření je stanoven organizací závazným ukazatelem zřizovatele vždy jako nulový. Pokud zařízení hospodaří správně, vykazuje výsledek hospodaření kladný a ten následně převádí do svých fondů rozhodnutím Rady kraje. Rozdělení výsledku hospodaření (dále jen VH) podléhá zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Fond odměn je tvořen ze zlepšeného VH příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Ostatní VH převede organizace do rezervního fondu. Pokud je potřeba použít VH k financování investičních nároků v příštím období, požádá organizace Radu kraje o schválení převodu finančních prostředků z rezervního fondu do investičního fondu ve schvalovacím řízení hodnoceného roku.

Tab. 3.12 *Výsledky hospodaření za období let 2007-2011*

v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Výsledek hospodaření	181,75	127,46	244,68	170,33	473,91

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Kladný VH vznikl z vlastních příjmů organizace. Do hospodaření byly zapojeny mimorozpočtové zdroje včetně věcných i finančních sponzorských darů. Nejvyšší VH byl dosažen v roce 2011. Ani v jednom roce nevykázala organizace ztrátové hospodaření.

3.2.4 Zadlužení organizace

Úhrada za péči je stanovena podle stejné legislativy jako u organizace ve Frýdku – Místku.

Tab. 3.13 *Dluhy v zařízení za období let 2007-2011*

v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Pohledávky na úhradu za péči	104,74	197,90	193,06	323,43	362,78

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Za období 5 let se částka zvýšila 3,4 krát a dluhy k 31. 12. 2011 dosahují částky 362 780 Kč. Je zde problém získávání peněz od rodičů, kteří jsou neznámého pobytu nebo pobírají příjmy, které organizaci nedoloží. Zařízení začalo vymáhat dluhy v exekučním řízení. V roce 2011 se podařilo v exekučním řízení získat 70 276 Kč.

3.3 Dětský domov a Školní jídelna, Radkov Dubová 141, příspěvková organizace

Dětský domov a Školní jídelna, Radkov Dubová 141, příspěvková organizace se nachází v objektu barokního zámku v obci Dubová, která je součástí sousední obce Radkov. Prostředí dokresluje rybník a rozsáhlý park, který je součástí dětského domova. Kapacita zařízení je 40 lůžek. Základní organizační jednotkou je rodinná skupina. Celkem má dětský domov pět rodinných skupin s dětmi od 3 do 18 let věku. Organizaci bylo přiděleno IČO 47813563. O děti stará 26 zaměstnanců, z toho 16 pedagogických a 10 nepedagogických. Domov má vlastní školní jídelnu s nepřetržitým celodenním provozem. Zařízení neprovozuje doplňkovou činnost, není plátcem DPH. Majetek organizace nemá pronajatý ani žádný nepronajímá.

3.3.1 Zajištění příjmů organizace v letech 2007-2011

Organizace vede pouze hlavní činnost, pro kterou byla zřízena. Doplňkovou činnost neprovozuje. Hlavním příjmem jsou příspěvky a dotace od zřizovatele. Rozpis dotací je určen účelovým znakem, který určuje zřizovatel. Znak 33353 je určen na platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci, odvody na sociální a zdravotní pojištění, zákonný příděl do FKSP a ostatní neinvestiční výdaje. V roce 2008 a 2009 byla stejně jako o předešlých dvou organizací poskytnuta MŠMT dotace na „Zvýšení nenárokových složek platů“ pod účelovým znakem 33005. V roce 2011 obdržela organizace dotaci na „Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků“ pod účelovým znakem 33027. Všechny dotace z MŠMT byly poskytnuty prostřednictvím zřizovatele. Současně byl navýšen rozpočet organizace o příslušné odvody z mezd a příděl do FKSP.

Tab. 3.14 *Poskytnuté dotace na přímé náklady za období 2007-2011*

v tisících Kč

Přímé náklady na vzdělávání: z toho	2007	2008	2009	2010	2011
Prostředky na platy, dohody:					
ÚZ 33353, včetně 33005	7 048,00	6 617,00	7 022,00	6 959,00	6 839,00
ÚZ 33027	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00
Zákonné odvody, příděl FKSP					

ÚZ 33353, včetně 33005	2 601,00	2 446,00	2 528,00	2 469,00	2 392,00
ÚZ 33027	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00
Ostatní neinvestiční výdaje – ONIV	51,00	67,00	60,00	85,00	49,00
Celkem dotace MSK	9 700,00	9 130,00	9 610,00	9 513,00	9 311,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Snížení mezd v roce 2008 bylo způsobeno snížením počtu zaměstnanců z 29 na 25 osob. Od roku 2011 pracuje na zařízení 26 pracovníků. V roce 2009 bylo zvýšení mezd zajištěno z MŠMT poskytnutou dotací z rozvojového programu. V roce 2010 byl rozvojový program poskytnut pouze nepedagogickým pracovníkům a v roce 2011 se navýšily platy pouze pedagogickým pracovníkům.

Provozní dotace má účelový znak ÚZ 1. Zřizovatel částečně dokryl i odpisy majetku organizace pod znakem ÚZ 205. Z nemovitého majetku odvádí organizace do rozpočtu kraje částku určenou závazným ukazatelem zřizovatele pod znakem ÚZ 0. Za období let 2007-2011 nebyla poskytnuta zřizovatelem žádná účelová neinvestiční dotace na opravy majetku ani investiční dotace do investičního fondu.

Tab. 3.15 *Poskytnuté dotace na provoz za období 2007-2011*

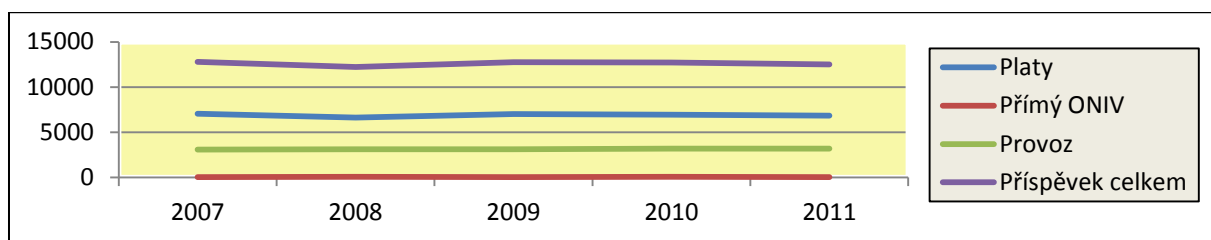
v tisících Kč

Provozní dotace	2007	2008	2009	2010	2011
ÚZ 1	3 009,00	3 016,00	3 086,00	3 148,00	3 144,00
ÚZ 205	75,00	90,00	52,00	46,00	45,00
Celkem dotace MSK	3 084,00	3 106,00	3 138,00	3 194,00	3 189,00
ÚZ 0- odvod z odpisů kraji	6,00	6,00	6,00	6,00	2,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Príspevek je poskytovaný podle individuálních požadavků organizace na každý kalendářní rok. Celkový trend má rostoucí charakter. Důvodem je navýšení o procento inflace.

Graf 3.15 Vývoj příspěvků MSK na provoz za období 2007-2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení a následné analýzy dat, vlastní zpracování.

Celkový příspěvek vykazuje pokles v roce 2008, což je způsobeno snížením počtu pracovníků na zařízení a tím poklesl i příspěvek na platy zaměstnanců. V roce 2009 došlo ke zvýšení platů a tím i celkového příspěvku prostřednictvím zřizovatele. Zvýšení bylo v důsledku poskytnutí rozvojových programů z MŠMT na platy pracovníků. Další roky mají snižující se charakter způsobený úspornými opatřeními ve státním rozpočtu ČR. Provozní prostředky mají zvyšující se tendenci. Zřizovatel je poskytuje ze svého rozpočtu a zahrnuje do nich každoroční vývoj inflace. ONIV je stálý. Mírný výkyv je způsoben nemocností pracovníků.

Vlastní příjmy organizace se skládají z úhrady za péči od rodičů stanovené Rozhodnutím ředitele podle zákona č. 109/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů⁴⁴. Jednotlivé platby jsou stanoveny podle věku dítěte. Dále ze stravného zaměstnanců za odebrané obědy, úroků na běžném účtu u Komerční banky, a.s., příspěvků na děti podle věku dítěte, prodeje majetku v roce 2007 a použití mimorozpočtových zdrojů. Mimorozpočtové zdroje tvoří fondy organizace. Sponzorské dary organizace vykazuje pouze finanční, které jsou obsaženy ve vyúčtování fondů. Strukturu jednotlivých vlastních příjmů ukazuje následující tabulka.

Tab. 3.16 Vlastní příjmy organizace v letech 2007-2011

v tisících Kč

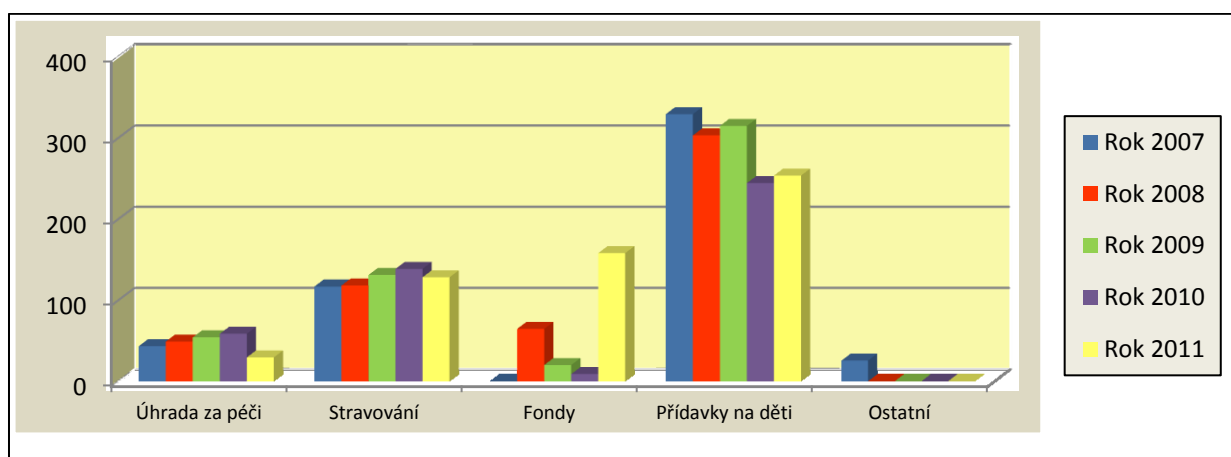
Vlastní příjmy	2007	2008	2009	2010	2011
Úhrada za péči od rodičů	43,09	48,85	53,99	58,48	29,36
Stravné zaměstnanců	116,63	117,96	130,88	138,38	128,09
Úroky v KB, a.s.	0,39	0,37	0,40	0,44	0,49
Použití fondů organizace	0,00	64,48	19,93	8,78	157,86
Příspěvky na děti	329,06	302,85	314,58	244,11	253,39
Prodej majetku	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem vlastní příjmy	514,17	534,51	519,78	450,19	569,19

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

⁴⁴ Zákon č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Platby za úhradu za péči jsou velmi nízké. Každý rok narostly o 5 tisíc Kč a v roce 2011 klesly o 29 tisíc Kč. Stravné zaměstnanců se pohybuje podle odebraných obědů v kalendářním měsíci a má přibližně stejnou úroveň. Úroky v Komerční bance, a.s. jsou zanedbatelné a pohybují se na stejné úrovni. Přídavky na děti jsou zasílány Úřady práce podle věku dětí a stále klesají. V roce 2007 zařízení prodalo nadbytečný majetek. Sponzoři pomáhají organizaci poskytováním věcných darů. Zapojení mimorozpočtových zdrojů bylo v letech 2007-2011 minimální. Zapojen byl rezervní fond a v roce 2008 fond odměn na překročení limitu prostředků na platy. V roce 2007 hradil zřizovatel 96,13 % celkových příjmů, v roce 2008 poskytl dotace ve výši 95,81 % celkových příjmů. V roce 2009 dotaci zvýšil na 96,08 % a v roce 2010 na 96,57% příjmů. V roce 2011 byla snížena a činila 95,64 % z celkových příjmů zařízení.

Graf 3.16 *Vývoj jednotlivých složek vlastních příjmů za období let 2007-2011*



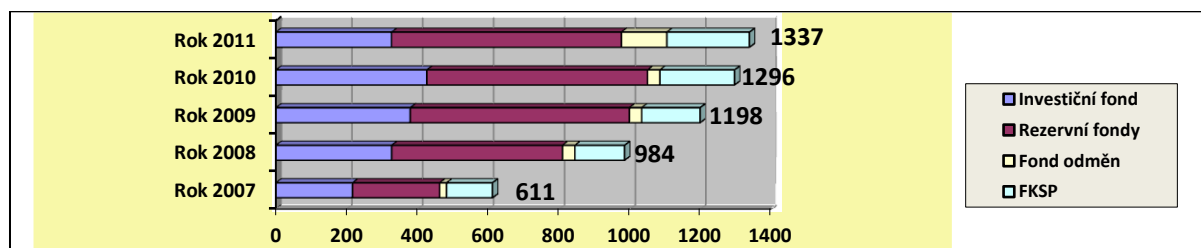
Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Nejvíce příjmů vykazují přídavky na děti a stravování zaměstnanců. Úhrada za péči je získávána od rodičů velmi málo. Zapojení fondů je evidentní v roce 2011 a v roce 2008. V roce 2011 byla provedena velká oprava koupelny a sociálního zařízení pro děti z investičního fondu. Tento fond vykazuje zůstatek k 31. 12. 2011 326 tisíc Kč. V roce 2008 byl fond odměn použit na překročení limitu na platy zaměstnanců. Zůstatek fondu odměn k 31. 12. 2011 je 129 tisíc Kč. Rezervní fond je tvoře především ze zlepšeného výsledku hospodaření. V roce 2010 došlo k rozdělení RF na dva fondy. Jeden je z využití výsledku hospodaření a zahrnuje také dluhy na úhradě za péči. Je částečně nekrytý finančními prostředky. Druhý RF tvoří pouze finanční dary sponzorů, které jsou účelově určené na výchovně vzdělávací práci. Sponzorské dary za pět let činily 48 tisíc Kč. Výdaje z fondu byly

použity na čerpání darů. Zůstatek k 31. 12. 2011 činí 680 tisíc Kč. Poslední fond je fond kulturních a sociálních potřeb. Tento fond byl využit každý rok na doplatek na stravování zaměstnanců a dary k výročím. Od roku 2010 na rekreace a kulturní vyžití zaměstnanců. Ostatní využití organizace blíže nespecifikuje. Zůstatek k 31. 12. 2011 činí 234 tisíc Kč.

Graf 3.17 Zůstatky ve fondech organizace k 31. 12. 2011

v tisících Kč



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

3.3.2 Přehled nákladů organizace v letech 2007-2011

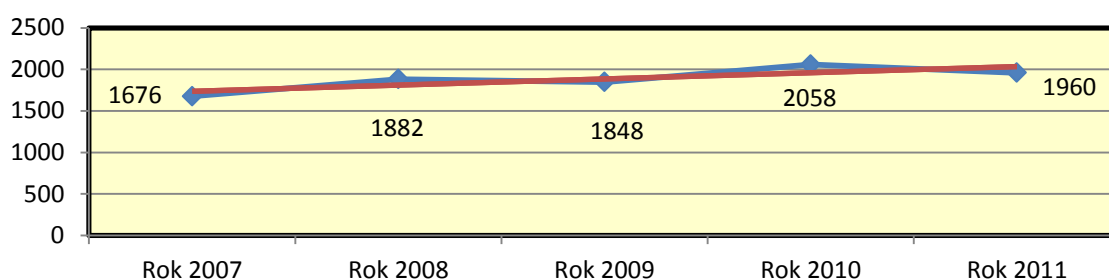
Pro tuto organizaci platí stejná legislativa jako pro organizaci ve Frýdku – Místku. Členění nákladů vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Celkový rozpis a členění nákladových položek je uveden v příloze č. 6 diplomové práce.

➤ spotřeba materiálu

Materiálové nákupy se skládají z nákupů všeobecného materiálu, potravin a cukrovinek pro děti, oblečení a obutí dětí, nákupu periodik, knih, školních potřeb a učebnic, drobného krátkodobého a dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, nákupu pohonných hmot do služebního vozidla, čisticích prostředků, léků, kancelářského materiálu, hraček pro děti. Největší položku v rozpočtu materiálových nákupů činí potraviny ve výši v průměru 36 %. Cena potravin v průběhu let vzrostla o 91 tisíc Kč. Relativní ukazatel potravinové zátěže v roce 2011 činí 17 775 Kč/dítě/rok. Druhá zátěž v rozpočtu spotřeby materiálu je nákup pevných paliv. Organizace je vytápěna pevným palivem. Nákup pevných paliv tvoří 19 % z celkové spotřeby materiálu.

Graf 3.18 Vývojový trend čerpání materiálových nákupů

v tisících Kč



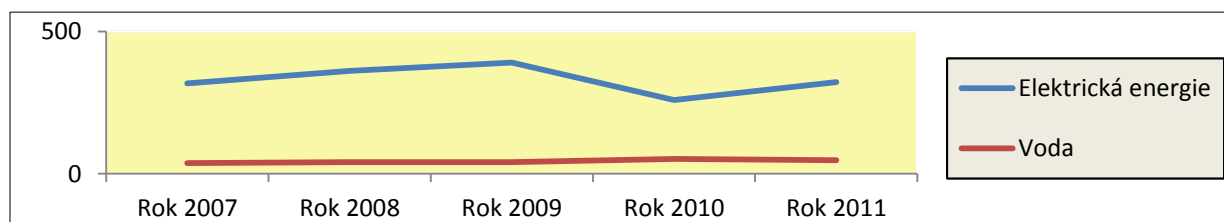
Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Trend čerpání je rostoucí, ale jen velice mírně. Zvýšení nákladů na materiál za období 5 let činí 14,48 %. Z celkových nákladů činí hodnota nákupu materiálu 13 % – 15%/ období 5 let.

➤ spotřeba energií

Nejvyšší položkou čerpání energií je elektrická energie. Za období 5 let se podařilo snížit náklady na elektrickou energii o 7 tisíc Kč, i když cena elektřiny neustále roste. Voda se zvýšila o 11 tisíc Kč. Z celkových nákladů činí hodnota energií 2,4 %. Vývoj čerpání energií ukazuje následující graf.

Graf 3.19 Vývoj čerpání finančních prostředků na energie v letech 2007-2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Pokles elektrické energie v roce 2010 byl způsoben chybným odhadem dohadných položek v účetnictví. Celková energie se drží na stejné úrovni v jednotlivých letech.

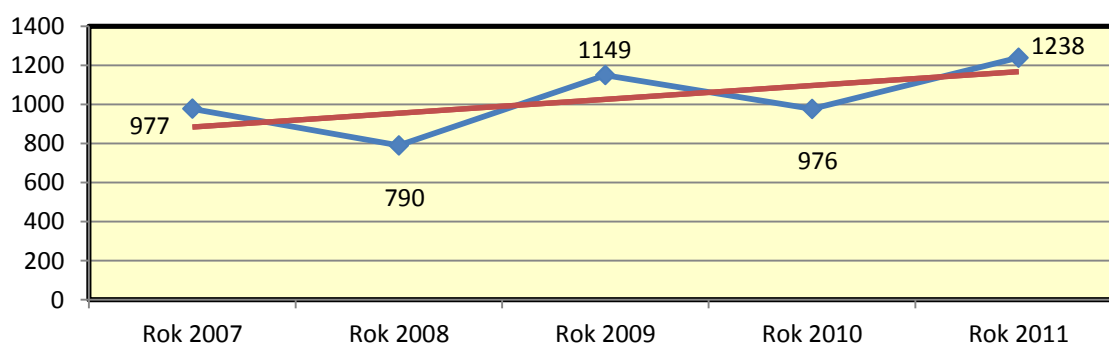
➤ opravy a údržba

Opravy majetku zaznamenaly nárůst finančních prostředků. V roce 2009 a 2011 provedlo zařízení rozsáhlou opravu koupelny pro děti. Do opravy koupelny byl zapojen investiční fond. Také byl objekt celý vymalován. Ostatní opravy zahrnují opravu movitého majetku z důvodu zastaralosti nebo nefunkčnosti. V roce 2011 činí celkové náklady na opravu a údržbu majetku 457 tisíc Kč, tj. 11 425 Kč /dítě.

➤ služby

Služby zahrnují poplatky za poštovní a bankovní služby, školení a vzdělávání pracovníků, zpracování mezd, servisní služby počítačů, poplatky za telefonní hovory a internet, stravování dětí ve školách a na učilištích, poplatky za odvoz odpadu, revizní prohlídky, rekreace a tábory dětí, školné v zájmových kroužcích, náklady na vlastní výchovně vzdělávací činnost, kulturní akce pro děti nebo lékařské služby. Služby se pohybují v období let 2007-2011 na stejné finanční úrovni. Služby tvoří třetí nejvyšší položku v rozpočtu organizace. Z celkového objemu finančních nákladů tvoří v průměru 6 %. Relativní ukazatel služeb v roce 2011 představuje hodnotu 18 975 Kč/dítě/rok. Rozpis nákladů v jednotlivých letech je uveden v příloze č. 6 diplomové práce.

Graf 3.20 Vývojový trend čerpání služeb, oprav a údržby majetku v tisících Kč

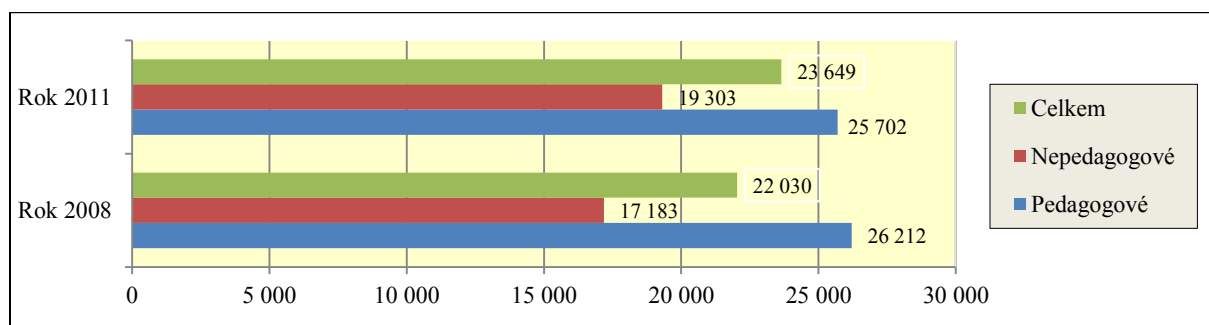


Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

➤ mzdové náklady

Mzdové náklady zahrnují prostředky na platy zaměstnanců a dohody o provedení práce. Organizace má zpracovaný vnitřní platový předpis, který je vázán stejnou legislativou jako u organizace ve Frýdku – Místku. Mzdové náklady tvoří nejvyšší položku v celkovém rozpočtu organizace každý rok. Platy zaměstnanců zaznamenaly nárůst do roku 2009. Od roku 2010 mají sestupnou tendenci vzhledem ke snižování celkového zatížení státního rozpočtu. Organizace čerpala mzdové náklady prostřednictvím zřizovatele. V roce 2008 použila organizace fond odměn na překročení limitu prostředků na platy. V ostatních letech fondu odměn nevyužila. Z celkových nákladů činí mzdové náklady za období let 2007-2011 vývojově 52,5 % až 54 %. Roční rozpis čerpání je uveden v příloze č. 6 diplomové práce. Počet pracovníků klesl od roku 2007 z 29 zaměstnanců na 26.

Graf 3.21 Změna průměrného platu zaměstnanců od roku 2007 do roku 2011



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Pokles celkových mezd u pedagogických pracovníků vznikl z důvodu snížení počtu pracovníků. Nepedagogickým pracovníkům platy vzrostly o 2 120 Kč/celkové období. Rok 2007 nemá organizace blíže rozdělen na pedagogické a nepedagogické pracovníky, proto je v analýze výchozím rokem rok 2008. V celkovém kontextu vzrostly průměrné platy v zařízení o 1 619 Kč/pracovníka.

➤ odpisy hmotného a nehmotného majetku

Organizace vytváří vlastní finanční plán dle pokynů zřizovatele pro kalendářní rok. Součástí odpisového plánu je odvod do rozpočtu zřizovatele z odpisů majetku. Jednotlivá výše odpisů majetku je uvedena v příloze č. 6 diplomové práce.

➤ ostatní náklady

Ostatní náklady zahrnují nákup osobních ochranných pomůcek pracovníků, kapesné dětí, dárky k narozeninám a svátkům dětí, příspěvek při dosažení zletilosti a odchodu klientů ze zařízení, odškodnění od pojišťoven za škody na majetku a za úrazy dětí, pojištění dětí a majetku.

➤ doplňková činnost

Doplňkovou činnost organizace neprovozuje. V roce 2008 odvedla Finančnímu úřadu daň z příjmů, i když neměla žádné zdanitelné příjmy. Daň byla odvedena ve výši 3,84 tisíc Kč.

3.3.3 Výsledek hospodaření za období 2007-2011

Výsledek hospodaření je rozdílem mezi výnosy (příjmy) a náklady (výdaji) kalendářního roku. Výsledek hospodaření je stanoven organizací závazným ukazatel zřizovatele vždy jako nulový. Pokud zařízení hospodaří správně, vykazuje výsledek hospodaření kladný a ten

následně převádí do svých fondů rozhodnutím Rady kraje. Rozdělení výsledku hospodaření (dále jen VH) podléhá zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Fond odměn je tvořen ze zlepšeného VH příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Ostatní VH převede organizace do rezervního fondu. Pokud je potřeba použít VH k financování investičních nároků v příštím období, požádá organizace Radu kraje o schválení převodu finančních prostředků z rezervního fondu do investičního fondu ve schvalovacím řízení hodnoceného roku.

Tab. 3.17 *Výsledky hospodaření za období let 2007-2011*

v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Výsledek hospodaření	316,01	156,66	11,82	117,72	3,19

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Kladný výsledek hospodaření vykázala organizace v každém sledovaném roce. Nejvyšší byl v roce 2007 a nejnižší v roce 2011. Zapojení fondů do hospodaření je minimální. Sponzorské dary organizace nevyužívala. Hospodaření probíhalo výhradně z příjmů od zřizovatele.

3.3.4 Zadlužení organizace

Úhrada za péči je stanovena podle stejné legislativy a na stejném principu jako u výše uváděných organizací.

Tab. 3.18 *Dluhy v zařízení za období let 2007-2011*

v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Pohledávky na úhradu za péči	299,59	306,82	317,97	331,11	534,65

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Za období 5 let se částka zvýšila 1,8 krát a dluhy k 31. 12. 2011 dosahují částky 534 650 Kč. Organizace se téměř vůbec nevěnuje vymáhání dluhů. Za období 5 let získala v exekčním řízení jen 3 tisíce Kč. Spolupráce s rodiči je velmi špatná a dluhy vzrostly za 5 let o 235 tisíc Kč.

3.4 Celkové vyhodnocení poskytnutých příspěvků a jejich čerpání

K celkovému vyhodnocení poskytování příspěvků zřizovatelem byly vybrány tři velké organizace, jejichž kapacita překračuje 40 lůžek. Každá organizace je orientována na využití těchto prostředků podle svých individuálních potřeb a zaměření vyplývající z vypracovaných dlouhodobých koncepcí rozvoje. Analýza a syntéza získaných dat vychází z poskytnutých podkladů jednotlivých organizací. Problémem je rok 2008. V tomto roce došlo ke sloučení dvou zařízení ve Frýdku – Místku v jedno zařízení. Organizace vypracovala výkazy hospodaření pouze za nastupující organizaci, která měla nižší kapacitu lůžek než sloučená organizace. Proto došlo ke zkreslení výstupů vyhodnocení v roce 2008. Všechny ostatní roky odpovídají původním kapacitám lůžek. Vyhodnocení příspěvků zřizovatele jsou uvedeny v následující tabulce. Meziroční změny ukazuje index změny, který je stanoven jako poměr dvou po sobě jdoucích období. Pro vyhodnocení spravedlivého rozdělení příspěvků byla přepočtena kapacita lůžek v zařízeních na stejný počet lůžek v zařízení s nejnižší kapacitou.

Tab. 3.19 Celkové vyhodnocení poskytnutých příspěvků na přímé náklady v tisících Kč

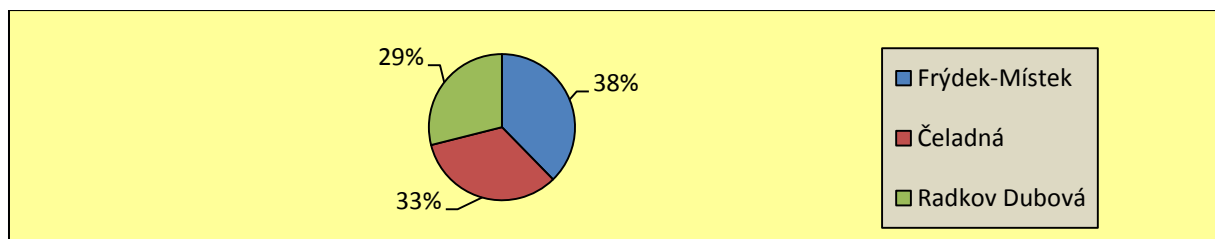
Roky	Ukazatel: příspěvek na přímé náklady na vzdělávání							
	Frýdek- Místek	Meziroční změna	Čeladná	Meziroční změna	Radkov- Dubová	Meziroční změna	Celkem MSK	Meziroční změna
2007	10 688		10 682		9 700		31 070	
2008	6 120	0,57	10 681	1,00	9 130	0,94	25 931	0,83
2009	16 960,5	2,77	11 162	1,04	9 610	1,05	37 732,5	1,45
2010	13 677	0,80	11 071	0,99	9 513	0,98	34 261	0,90
2011	14 107	1,03	10 962	0,99	9 311	0,97	34 380	1,00
Celkem	61 552,5		54 558		47 264		163 374,5	
Kapacita	56 lůžek		46 lůžek		40 lůžek			
40 lůžek	43 966		47 442		47 264			

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Všechny organizace měly pokryty veškeré nároky na přímé náklady na vzdělávání. Meziroční změna vykazuje mírný nárůst celkově poskytnutých finančních prostředků od zřizovatele. Přepočtem na stejný počet dětí na všech zařízeních organizace na Čeladné a v Radkově-Dubové obdržela rovnocenné množství finančních prostředků na přímé náklady na vzdělávání. Organizace ve Frýdku – Místku obdržela menší částku. Tento výkyv je způsoben

organizačními změnami v důsledku sloučení zařízení. Procentuální zajištění jednotlivých příspěvků zřizovatele podle skutečnosti bez přepočtu je vyhodnoceno v grafu č. 3.22.

Graf 3.22 Příspěvky zřizovatele na přímé náklady na vzdělávání v procentech podle skutečné kapacity zařízení



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Dalším poskytnutým příspěvkem je příspěvek zřizovatele na provoz v zařízeních. Do tohoto příspěvku nejsou zahrnuty ve vyhodnocení celkového poskytování finančních příspěvků účelové dotace na opravu a údržbu nemovitého majetku. Tyto účelové dotace jsou poskytovány individuálně podle potřeb nebo havarijních situací na základě žádostí organizací.

Tab. 3.20 Celkové vyhodnocení poskytnutých příspěvků na provoz v tisících Kč

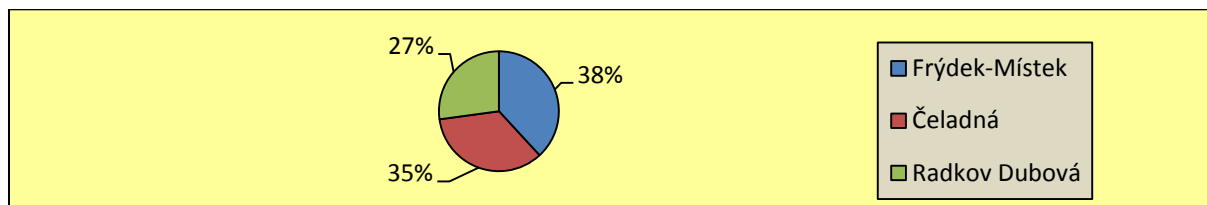
Roky	Ukazatel: příspěvek na provoz							
	Frýdek- Místek	Meziroční změna	Čeladná	Meziroční změna	Radkov- Dubová	Meziroční změna	Celkem MSK	Meziroční změna
2007	3 909		3 764		3 084		10 757	
2008	1 940	0,49	3 942	1,04	3 106	1,01	8 988	0,84
2009	6 110	3,14	4 059	1,02	3 138	1,01	13 307	1,48
2010	5 148	0,84	4 145	1,02	3 194	1,01	12 487	0,94
2011	4 971	0,96	4 170	1,01	3 189	1,00	12 330	0,99
Celkem	22 078		20 080		15 711		57 869	
Kapacita	56 lůžek		46 lůžek		40 lůžek			
40 lůžek	15 770		17 461		15 711			

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Zařízení ve Frýdku – Místku bylo financováno podle individuální potřeby v letech 2008-2009. Bylo potřeba zajistit chod dvou organizací, které se slučovaly. Roky 2010-2011 ukazují vyrovnávání poskytování příspěvků s jinými zařízeními. Dětské domovy na Čeladné a

v Radkově- Dubové vykazují mírné snižování poskytovaných příspěvků na provoz. Snižování je důsledkem ekonomické krize a potřeby zřizovatele zajistit celkový rozpočet kraje. Při sjednocení kapacity všech zařízení na 40 lůžek je nejvyšší příspěvek poskytnut zařízení na Čeladné. Obě další organizace obdržely příspěvek ve stejné výši.

Graf 3.23 Příspěvky zřizovatele na provoz v procentech podle skutečné kapacity zařízení



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Každá organizace si pomáhá při svém hospodaření zajišťováním vlastních příjmů. Tyto příjmy používá v hlavní činnosti, pro kterou byla zřízena. Výše těchto příjmů jsou vyhodnoceny v následující tabulce.

Tab. 3.21 Celkové vyhodnocení získávání vlastních příjmů

v tisících Kč

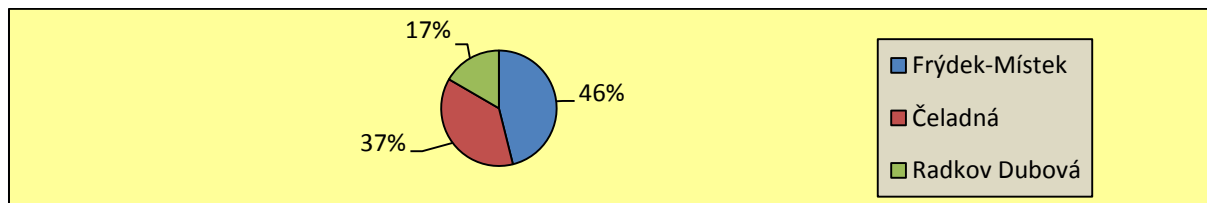
Roky	Ukazatel: vlastní příjmy								
	Frýdek-Místek	Meziroční změna	Čeladná	Meziroční změna	Radkov-Dubová	Meziroční změna	Vlastní příjmy celkem	Celkové dotace od zřizovatele	% vlastních příjmů k dotacím zřizovatele
2007	972,56		975,76		514,17		2 462,49	41 827	5,88 %
2008	1 151,10	1,18	1 094,55	1,12	534,51	1,04	2 780,16	34 919	7,96 %
2009	1 722,95	1,49	1 292,30	1,18	519,78	0,97	3 535,03	51 039,5	6,93 %
2010	1 441,86	0,84	1 502,39	1,16	450,19	0,87	3 394,44	46 748	7,26 %
2011	1 883,57	1,31	933,71	0,62	569,19	1,26	3 386,47	46 710	7,25 %
Σ	7 172,04		5 798,71		2 587,84		15 558,59	221 243,5	7,03 %

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Složení vlastních příjmů se každoročně mění a jejich získávání není jednoduché. Z celkových příjmů činí vlastní příjmy celkem 7,03 %. Bez příspěvků zřizovatele by nebyla možná existence těchto zařízení. Nejvyšší příjmy získává organizace ve Frýdku – Místku, nejnižší

v Radkově Dubové. Hodně jsou tyto příjmy ovlivněny naplněním kapacity lůžek na zřízení, úhradou přídavků na děti a úhradou za péči od rodičů.

Graf 3.24 Získávání vlastních příjmů v procentech



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Všechny zdroje příjmů jsou v organizacích použity na hospodaření v hlavní činnosti. Čerpání příspěvků v hlavní činnosti se využívá na materiálové nákupy, nákupy energií, služby, opravu a udržování majetku, cestovné zaměstnanců, mzdové náklady, odpisy hmotného a nehmotného majetku, daně, poplatky a ostatní náklady.

Tab. 3.22 Celkové čerpání příspěvků a výsledek hospodaření

v tisících Kč

Roky	Ukazatel: čerpání příspěvků a výsledek hospodaření							
	Frýdek-Místek	Mezi roční změna	Čeladná	Meziroční změna	Radkov-Dubová	Meziroční změna	Výsledek hospodaření celkem	Mezi roční změna
2007	15 226,20		15 603,94		12 966,16		670,11	
2008	9 086,68	0,60	15 631,61	1,00	12 613,85	0,97	408,53	0,61
2009	24 112,34	2,65	16 278,61	1,04	13 255,97	1,05	937,62	2,30
2010	19 726,45	0,82	16 548,06	1,02	13 039,47	0,98	832,46	0,89
2011	20 369,76	1,03	15 993,84	0,97	13 066,00	1,00	1 068,91	1,28

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Všechny organizace vykázaly kladný výsledek hospodaření z vlastních příjmů. Celkové čerpání nákladů se od roku 2009 snižuje v závislosti na obdržené příspěvky od zřizovatele. Výsledek hospodaření převádějí organizace do svých fondů a využívají jej k hospodaření v hlavní činnosti, pro kterou byly zřízeny, v následujících letech. V roce 2011 přesáhly výsledky hospodaření těchto tří zařízení jeden milion korun. Součástí rozpočtu organizací jsou dluhy za úhradu za péči.

Tab. 3.23 Celkové dluhy za úhradu za péči

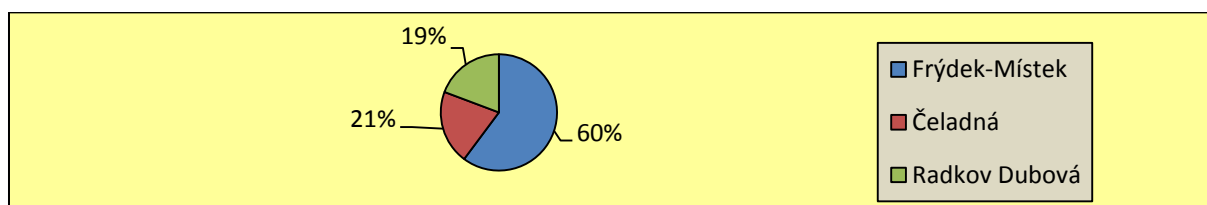
v tisících Kč

	Ukazatel: zadlužení organizací a snížení dluhů					
Rok	Frýdek- Místek	Index změny	Čeladná	Index změny	Radkov- Dubová	Index změny
2007	276		105		291	
2008	295	1,07	198	1,89	303	1,04
2009	665	2,25	193	0,97	309	1,02
2010	778	1,17	323	1,67	331	1,07
2011	1 065	1,37	363	1,12	341	1,03

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Celkové dluhy ve všech organizacích vytvořily k 31. 12. 2011 částku ve výši 1 769 tisíc Kč. Tato částka je alarmující. Rodiče odmítají zaplatit za pobyt svých dětí v zařízeních. V současné době jsou zahájena exekuční řízení s nepláči a návrhy na exekuci majetku rodičů obsahují částku 484 tisíc Kč za analyzované organizace. Výši dluhů jednotlivých organizací v procentovém vyjádření ukazuje následující graf.

Graf 3.25 Celkové dluhy na úhradě za péči v procentech



Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy zařízení, vlastní zpracování.

Grafickým srovnáním bylo zjištěno, že nejvyšší dluh má Dětský domov a Školní jídelna ve Frýdku – Místku. Nejmenší dluh má Dětský domov a Školní jídelna Radkov – Dubová.

4 Doporučení k ekonomice organizací vykonávajících činnost školských zařízení v oblasti ústavní a ochranné výchovy v Moravskoslezském kraji

Na základě provedené analýzy poskytnutých ekonomických dat tří vybraných organizací vykonávajících činnost školských zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou, jejichž zřizovatelem je Moravskoslezský kraj, bylo zjištěno, že financování těchto zařízení z rozpočtu zřizovatele je na dobré úrovni.

Existence dětských domovů je plně závislá na poskytování dotací a příspěvků od zřizovatele. Tyto příspěvky tvoří 93 % z celkového objemu finančních prostředků, se kterými organizace hospodaří. Všechna zařízení se snaží získávat také vlastní příjmy a ty následně zapojují do hlavní činnosti, pro kterou byla zřízena. Objem vlastních příjmů však tvoří pouze 7 % z celkového objemu finančních prostředků. Nejvyšší vlastní příjmy tvoří přídavky na děti a sponzorské dary od fyzických a právnických osob. Doplňková činnost není prioritou těchto zařízení, a proto ji využívají organizace velmi zřídka. Současná ekonomická krize nutí ekonomy přemýšlet o zefektivnění hospodaření všech školských zařízení s ohledem na zajištění kvality poskytované péče. V této diplomové práci byla porovnána tři zařízení stejného typu s rozdílnou kapacitou lůžek. Proto byl proveden přepočet lůžek na jednotný ukazatel (40 lůžek/zařízení), aby bylo možné vyhodnotit srovnatelným způsobem efektivitu zapojení poskytovaných finančních prostředků do hospodaření v jednotlivých zařízeních, zjistit případné rozdíly a doporučit varianty řešení snižující zátěž rozpočtu zřizovatele bez narušení kvality poskytované péče.

Prokazatelně nejvyšší zátěž na poskytování finančních prostředků vykazují přímé náklady na vzdělávání. Tyto prostředky jsou zasílány z rozpočtu kapitoly 333 MŠMT ČR na zvláštní účet kraje a následně jsou zřizovatelem redistribuovány jednotlivým zařízením. Prvním návrhem řešení, jak snížit objem poskytovaných finančních prostředků, je úprava pracovních úvazků u pedagogických pracovníků. V současné době pracují na zařízeních tři pedagogové na jedné rodinné skupině. Úpravou počtu zaměstnanců na dva pedagogické pracovníky by se velmi snížily potřeby na přímé náklady na vzdělávání. Zároveň by nedocházelo k častým změnám osob v životě dětí na rodinné skupině. Dva vychovatelé by se střídali při výkonu služeb u dětí rychleji než tři vychovatelé, děti by s nimi byli častěji v kontaktu a tím by se zlepšily i osobní vztahy mezi dětmi a vychovateli. Platy pedagogických pracovníků jsou dvakrát vyšší než nepedagogických pracovníků. Úvazky nepedagogů byly snižovány v roce 2010 a přineslo to veliký efekt v úspoře finančních prostředků. Finanční normativ na 1 pedagogického pracovníka z roku 2011 má hodnotu v průměru všech analyzovaných zařízení 255 tisíc Kč/rok. Změnou počtu úvazků u pedagogů na třech zařízeních by došlo ke snížení o 17 pracovníků, což v celkovém objemu činí úsporu pouze u tří organizací až 4 miliony Kč ročně. Přitom by nebyla ohrožena činnost zařízení a zefektivnil by se celý organizační systém.

Další část rozpočtu zřizovatele tvoří příspěvky na provoz jednotlivých školských zařízení. Analýza nákladových a výnosových položek prokázala vytváření vysokých výsledků

hospodaření u všech srovnávaných organizací. V roce 2011 překročily výsledky hospodaření jeden milion korun. Na základě schválení Radou kraje jsou všechny výsledky hospodaření převáděny do fondů organizace. Tyto fondy mohou organizace využívat při financování potřeb vznikajících v průběhu kalendářního roku, se kterými organizace při sestavování rozpočtu nepočítala. Fond odměn může organizace použít na odměny pracovníků a překročení limitů na platy v závěru kalendářního roku. Fond investiční lze použít na financování oprav a údržby hmotného a nehmotného majetku. Fond rezervní mohou organizace využít k financování mimořádných aktivit dětí nebo obnovu vnitřního vybavení na zařízení. Tím by se velmi snížily nároky kladené na rozpočet zřizovatele. Organizace však tuto možnost nevyužívají a zůstatky fondů se každoročně navyšují.

Druhým návrhem řešení snížení rozpočtu zřizovatele je začlenit povinně zůstatky fondů do sestavování finančních plánů organizací. Vykazované výsledky hospodaření by se snížily, a zároveň by poskytnuté prostředky plně dostačovaly potřebám organizací.

Vysokou zátěží rozpočtu zřizovatele je zajištění úhrad energií, které jsou nedílnou součástí poskytovaných dotací na provoz. I když se jednotlivá zařízení snaží snižovat množství odebrané energie, jejich cena neustále roste. Z celkového objemu provozních prostředků činí náklad na energie v roce 2011 v průměru 16 %.

Třetím návrhem řešení úspory finančních prostředků u zřizovatele je proto snížení nákupu energií. Bylo prokázáno, že investicemi do zateplení budov a výměnou oken za plastová, dojde k prokazatelnému snížení nákladů na vytápění. Tyto investiční akce souvisí s možností čerpání finančních prostředků z Evropských strukturálních fondů a jejich využitím. Dále je potřeba využívat nákupu energií na komoditních burzách a usilovat o levnější dodavatele elektrické energie a plynu.

Z velké části mohou ovlivnit rozpočet zřizovatele přímo příspěvkové organizace. Je potřeba se zaměřit na jejich vlastní činnost a hledat rezervy v zefektivnění způsobu jejich hospodaření. Další návrhy řešení na zlepšení finanční situace v organizacích bez zatížení rozpočtu zřizovatele jsou tedy zaměřena na snižování nákladů a zvyšování příjmů ve školských zařízeních.

Čtvrtým návrhem, kterým můžou organizace ovlivnit rozpočet zřizovatele, je vytvoření opatření pro stanovení ročních limitů na nákup oblečení a obutí dětí a hygienických potřeb. Každému dítěti stanoví ředitel organizace určitou částku na nákupy oblečení a obutí. Tím se zamezí plýtvání a lepšímu zhodnocení potřeb u jednotlivých dětí. U hygienických potřeb je potřeba stanovit měsíční finanční limity nákupů a zrušit nakupování na sklady. Tím se zvýší pružnost při jejich zajišťování a zefektivní se spotřeba. Součástí nákladů na služby, které tvoří třetí nejvyšší nákladovou položku v rozpočtu všech tří zařízení, jsou také poplatky za telefonní hovory. Tyto náklady lze snížit. U telefonních hovorů existuje možnost zakoupení počítačového programu na zjišťování množství telefonních hovorů podle datumu volání a provolané částky v Kč. Ředitel zařízení může stanovit opatření proti zneužívání služebních hovorů a jejich kontrole.

Pátým návrhem je využívání dolní hranice potravinové normy u vaření hlavních jídel. Stravování na zařízeních je stanoveno vyhláškou č. 107/2008 Sb, o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů. Potravinová norma je dána finančním rozpětím na celodenní stravování podle věku dítěte. Je potřeba sestavit kalkulaci celodenního stravování v návaznosti na snížení finančního rozpětí a zvýšit snahu zajišťování levnějších dostupných potravin při zachování jejich kvality. Nákupy potravin zaujímají nejvyšší položku rozpočtu v zařízení u materiálových nákupů.

Šestý návrh na zlepšení ekonomické činnosti na zařízení je stanovení pevného objemu finančních prostředků k hospodaření vychovatelům jednotlivých rodinných skupin. Každá rodinná skupina obdrží čtvrtletně stanovený objem finančních prostředků, který může využít na vlastní činnost. Uspořené prostředky se převádí do dalšího čtvrtletí a na konci roku si daná rodinná skupina může z uspořených prostředků vybavit pokoje novým nábytkem či elektronikou. Zainteresováním dětí na úsporách vlastním přičiněním, například diskuzí o tom, k čemu by peníze mohly být nejlépe využity podle jejich představ, a ochranou svěřeného majetku lze dosáhnout úspory v rozpočtu zařízení.

Sedmým návrhem je zajištění zodpovědného vymáhání dluhů za úhradu za péči od rodičů. Pohledávky dosahují vysokých částek u všech analyzovaných organizací. Je nutné podávat návrhy na exekuce majetku rodičů, kteří záměrně neplatí pohledávky na své děti umístěné v těchto zařízeních u příslušných soudů a srážkou ze mzdy zajišťovat vlastní příjmy organizace.

Poslední osmou variantou řešení, jak získávat další příjmy pro hospodaření příspěvkových organizací je sponzoring. Navazováním kontaktů s podnikatelskými subjekty přináší mnohým zařízením dostatek vlastních příjmů, které mohou snížit rozpočet kraje. Sponzorské smlouvy jsou účelově vázány na výchovně vzdělávací práci nebo mimořádné aktivity dětí a také na vybavení nábytkem na rodinných skupinách. Získávání věcných darů pro děti pomáhá šetřit materiálové nákupy z příspěvku zřizovatele. Existují nadace a velké akciové společnosti, které dlouhodobě pomáhají dětským domovům zajišťováním projektů a sponzorskými dary. Je potřeba se těmto aktivitám začít více věnovat.

5 Závěr

Diplomová práce je zaměřena na systém financování školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy a preventivní výchovné péče Moravskoslezským krajem a srovnání hospodaření těchto zařízení s poskytnutými finančními prostředky za období let 2007 – 2011.

Cílem diplomové práce bylo navrhnout varianty řešení problémů ve financování školských zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy ve vztahu ke zřizovateli. Na základě odborné analýzy údajů obsažených v účetních výkazech a z nich odvozených ukazatelů provést srovnání finančního zabezpečení vybraných školských příspěvkových organizací za období let 2007 – 2011, zjistit rozdíly v ekonomickém využívání poskytnutých finančních prostředků a doporučit případné změny, které by pomohly zřizovateli snížit nároky na rozpočet poskytovatele a zároveň by neohrozily další fungování těchto zařízení. Varianty jsou zaměřeny na snížení objemu poskytovaných finančních prostředků Moravskoslezským krajem a také na zlepšení činnosti zařízení efektivnějším hospodařením.

V teoretické části byla popsána správa školských zařízení poskytujících ústavní výchovu, ochrannou výchovu a preventivní výchovnou péči, jejich právní postavení, zásady financování ze státního rozpočtu a z rozpočtu kraje. Byly zde popsány zásady hospodaření, tvorba rozpočtů na základě stanovených závazných a orientačních ukazatelů zřizovatelem a kontrolní systém Moravskoslezského kraje ve vztahu ke zřizovaným institucím.

V praktické části diplomové práce byla provedena odborná analýza vybraných tří organizací za období let 2007-2011. Na základě získaných ekonomických dat z účetních a statistických výkazů a z výročních zpráv jednotlivých zařízení bylo zjištěno, že financování organizací ze

strany zřizovatele je na dobré úrovni. Hospodaření s poskytnutými finančními prostředky bylo porovnáno prostřednictvím vybraných finančních ukazatelů a byly zjištěny rozdíly ve využívání těchto prostředků k činnosti v jednotlivých organizacích. Školská zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy a preventivní výchovné péče závisí výhradně na poskytování příspěvků od zřizovatele. Zajistit si dostatečný vlastní příjem finančních prostředků pro celoroční provoz u tohoto typu zařízení není možné. Všechna zařízení vykázala každoročně kladný výsledek hospodaření z vlastních příjmů. Příspěvky od zřizovatele byly vždy plně vyčerpány. Součástí nezajištěných příjmů, které mají vliv na výsledek hospodaření, jsou dluhy od rodičů za péči poskytovanou umístěným dětem v daných zařízeních. Proto nejsou výsledky hospodaření z velké části kryty finančními prostředky. Kryté výsledky hospodaření byly převedeny do fondů organizací po schválení Radou kraje. Zůstatky ve fondech v roce 2011 jsou velmi vysoké. Analýzou nákladových a výnosových položek bylo zjištěno, že organizace mají ve využívání poskytovaných prostředků z rozpočtu kraje rezervy.

Největší zátěž v poskytování finančních prostředků představují přímé náklady na vzdělávání, zahrnující mzdové náklady a ostatní sociální náklady. Příspěvek na provoz představuje hned druhou nejvyšší část celkového objemu poskytnutých prostředků. Součástí přímých nákladů na vzdělávání v období let 2009 – 2010 byly dotace z Evropských strukturálních fondů, které dočasně způsobily nárůst platů všech pracovníků. Dotace z rozpočtu kraje vykazují také nárůst v průběhu analyzovaných let. Výkyvy v celkových objemech poskytnutých dotací na provoz činí neinvestiční účelové dotace, které jsou součástí provozního příspěvku. Tyto účelové dotace jsou poskytovány individuálně na opravu nemovitého majetku podle potřeby konkrétního zařízení.

Lze tedy potvrdit stanovenou hypotézu. „Nároky na financování zařízení pro výkon nařízené ústavní a ochranné výchovy z rozpočtu zřizovatele v průběhu let rostou. Poskytování finančních prostředků na fungování těchto zařízení lze snížit a zároveň zachovat kvalitu poskytované péče.“

Bylo navrženo celkem osm návrhů variant řešení problémů ve financování školských zařízení. První tři návrhy obsahují řešení na snížení poskytování finančních prostředků ze státního rozpočtu kapitoly MŠMT a rozpočtu zřizovatele. V prvním návrhu je popsána možnost snížení přímých nákladů na vzdělávání optimalizací počtu pedagogických pracovníků. Druhý

návrh varianty je snížení poskytování příspěvků na provoz povinným zapojením zůstatků ve fondech organizací do finančních plánů. Třetí varianta je návrh řešení snížení rozpočtu zřizovatele zajištěním revitalizace starých budov zařízení z Evropských strukturálních fondů a nákupem energií na komoditních burzách. Dalších pět návrhů variant řešení úspor finančních prostředků je orientováno na snížení nákladů na činnost v daných zařízeních. Čtvrtým návrhem na zlepšení ekonomiky v zařízeních je stanovení ročních limitů na nákupy oblečení a obutí pro děti a na nákupy hygienických potřeb. U služeb lze snížit náklady na telefonní poplatky zakoupením softwaru na kontrolu služebních a soukromých hovorů. Pátý návrh řeší problematiku nákladů na potraviny. Potravinová norma je dána dle platné legislativy finančním rozpětím, které umožňuje organizacím využívat finanční prostředky podle potřeb. Organizace se pohybují na maximálních hranicích možností, a proto lze toto rozpětí snížit bez ohrožení kvality vařených jídel. Tím by se snížil náklad na nakupování potravin v zařízeních. V šestém návrhu na zefektivnění činnosti zařízení je zainteresování dětí do ochrany majetku. Každá rodinná skupina dostane na rok pevně stanovenou částku, kterou využívá k výchovně vzdělávací činnosti svěřené skupiny dětí. Zapojením dětí do rozvoje rodinné skupiny si děti více váží svěřeného majetku, rozvíjí svůj intelekt a tím se připravují i do budoucího samostatného života. Sedmý návrh řeší zvýšené úsilí při vymáhání dluhů za úhradu za péči. Jediný způsob vymáhání pohledávek na rodičích jsou exekuce majetku, na základě návrhů podaných u příslušných soudů. Poslední varianta řešení, jak získat finanční prostředky a zajistit si tak více vlastních příjmů v organizaci, je sponzoring. Získávání věcných i finančních darů je velkým přínosem pro krytí mimořádných aktivit v daných zařízeních.

Zajištění hospodaření organizací s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou představuje značnou zátěž pro rozpočet Moravskoslezského kraje. Tato diplomová práce pomáhá najít možnosti snížení finančních prostředků v rozpočtu zřizovatele i státu a zároveň pomáhá najít ekonomické zlepšení činnosti školských zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou a neohrozit kvalitu poskytované péče.

Seznam použité literatury

Odborná monografie

HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. 2. přepracované vydání. Opava: Optys, 2007. ISBN 80-85819-60-0.

HALÁSEK, Dušan a Lenka RUTTEOVÁ. *Průvodce kurzem veřejná politika*. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2006. ISBN 978-80-248-1366-0.

KREBS, Vojtěch. *Sociální politika*. 5. vydání. Praha: ASPI, 2007. 504 s. ISBN 978-80-7357-276.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. aktualizované vydání Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. 4. aktualizované a rozšířené vydání Praha. Nakladatelství ASPI, 2008. 580 s. ISBN 978-80-7357-358-4.

PEKOVÁ, Jitka, PILNÝ Jaroslav a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přepracované vydání Praha: Aspi, 2005, 555 s. ISBN 80-7357-052-1.

PEŠTUKA, Jaroslav. *Účetnictví ve veřejném sektoru*. Praha 8: Vydavatelství právnické a ekonomické literatury EUROUNION, s.r.o., 2008. 300 s. ISBN 978-80-7317-070-7.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2008. 366 s. ISBN 978-80-7263-443-9.

VALENTA, Jiří. *Financování a rozpočet škol*. Karviná: Nakladatelství Paris, 2004. 131 s. ISBN 80-239-22181.

Článek v odborném časopise

POSPÍŠIL, Petr, ŠTEFANKOVÁ Blanka a Ivana DURCZOKOVÁ. *Časopis UNES*, 2009. Praha: Aspi 2009, č. 6, s. 14-15. ISSN 1214-181X.

Legislativa

Ústavní zákon č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky do majetku krajů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 463/1991 Sb., o životním minimu, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 84/2005 Sb, o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 107/2008 Sb, o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů.

Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění pozdějších předpisů.

Elektronické zdroje a ostatní

KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Bílá kniha o sociálních službách*. Praha, 2003. 52 s.
Dostupná z: http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/assets/soc/soc_0004_p02.pdf

KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Krajské metodiky rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na roky 2007-2011*. [On line]. 2012, [cit.2012-10-22]. Dostupné z: <http://www.kr-moravskoslezsky.cz>

KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Srovnání krajských normativů 2008 – kraj*. [On line]. 2012, [cit.2012-10-23]. Dostupné z: http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/zsk_opn_26.html

KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Krajská metodika rozpisu přímých výdajů 2011- příloha č. I*. [On line]. 2012, [cit. 2012-10-24]. Dostupné z:
<http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/cz/krajska-metodika-rozpisu-primych-vydaju-pravnickych-osob-vykonavajicich-cinnost-skol-a-skolskych-zarizeni-zrizovanych-obcemi-a-krajem-na-rok-2011-15488/>

KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Krajská metodika rozpisu přímých výdajů 2010- příloha č. 1*. [On line]. 2012, [cit. 2012-10-24]. Dostupné z:

http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/zip/sk_174_p01.pdf

KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Krajská metodika rozpisu přímých výdajů 2009- příloha č. 1*. [On line]. 2012, [cit. 2012-10-24]. Dostupné z:

http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/sk_16501.html

KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Krajská metodika rozpisu přímých výdajů 2008- příloha č. 1*. [On line]. 2012, [cit. 2012-10-24]. Dostupné z:

http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/sk_001616.html

KR-MORAVSKOSLEZSKY. CZ: *Krajská metodika rozpisu přímých výdajů 2007- příloha č. 1*. [On line]. 2012, [cit. 2012-10-24]. Dostupné z:

http://www.kr-moravskoslezsky.cz/zip/sk_124_15.pdf

MFCR.CZ: *Zákon č. 622/2006 Sb., O státním rozpočtu ČR na rok 2007*. [On line]. 2012, [cit.2012-10-19]. Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/stat_rozp_29642.html

MFCR.CZ: *Zákon č. 360/2007 Sb., O státním rozpočtu ČR na rok 2008*. [On line]. 2012, [cit.2012-10-19]. Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakon_o_sr_37341.html

MFCR.CZ: *Zákon č. 475/2008 Sb., O státním rozpočtu ČR na rok 2009*. [On line]. 2012, [cit.2012-10-19]. Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakon_o_sr_44614.html

MFCR.CZ: *Zákon č. 487/2009 Sb., O státním rozpočtu ČR na rok 2010*. [On line]. 2012, [cit.2012-10-19]. Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakon_o_sr_52423.html

MFCR.CZ: *Zákon č. 433/2010 Sb., O státním rozpočtu ČR na rok 2011.* [On line]. 2012, [cit.2012-10-19]. Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakon_o_sr_59689.html

MSMT.CZ: *Národní program rozvoje vzdělávání v České republice: Bílá kniha.* Praha: Tauris, 2001. 98 s. Dostupné z: <http://aplikace.msmt.cz/pdf/bilakniha.pdf>. ISBN 802-11037-28, s. 14-15

MSMT.CZ: *Cesta ke kvalitě a efektivitě vzdělávání.* Praha: 2010. 142 s. Dostupné z:

<http://www.msmt.cz/dokumenty/vyrocní-zpravy>

MSMT.CZ: *Porovnání krajských normativů mzdových prostředků a ostatních neinvestičních výdajů stanovených jednotlivými krajskými úřady v roce 2011.*[On line]. 2012, [cit.2012-10-22]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajskych-normativu-mzdovych-prostredku-a>

MSMT.CZ: *Porovnání krajských normativů mzdových prostředků a ostatních neinvestičních výdajů stanovených jednotlivými krajskými úřady v roce 2010.*[On line]. 2012, [cit.2012-10-22]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajskych-normativu-mzdovych-prostredku-2>

MSMT.CZ: *Porovnání krajských normativů mzdových prostředků a ostatních neinvestičních výdajů stanovených jednotlivými krajskými úřady v roce 2009.*[On line]. 2012, [cit.2012-10-22]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajskych-normativu-mzdovych-prostredku-a>

MSMT.CZ: *Porovnání krajských normativů mzdových prostředků a ostatních neinvestičních výdajů stanovených jednotlivými krajskými úřady v roce 2008.*[On line]. 2012, [cit.2012-10-22]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajskych-normativu-mzdovych-prostredku>

MSMT.CZ: *Porovnání krajských normativů mzdových prostředků a ostatních neinvestičních výdajů stanovených jednotlivými krajskými úřady v roce 2007.*[On line]. 2012, [cit.2012-10-22]. Dostupné z:

<http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajsskych-normativu-oniv-stanovenych-jednotlivymi-krajsskymi-urady-v-roce-2007>

MSMT.CZ: *Porovnání krajsských normativů ONIVu stanovených jednotlivými krajsskými úřady v roce 2008.* Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. j. 13 879/2008-26. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajsskych-normativu-oniv-stanovenych-jednotlivymi>

MSMT.CZ: *Porovnání krajsských normativů ONIVu stanovených jednotlivými krajsskými úřady v roce 2007.* Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. j. 17 917/2007-26. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajsskych-normativu-oniv-stanovenych-jednotlivymi>

MSMT.CZ: *Porovnání krajsských normativů ONIVu stanovených jednotlivými krajsskými úřady v roce 2009.* Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. j. 13 248/2009-26. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajsskych-normativu-oniv-stanovenych-jednotlivymi>

MSMT.CZ: *Porovnání krajsských normativů ONIVu stanovených jednotlivými krajsskými úřady v roce 2010.* Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. j. 13 462/2010-26. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajsskych-normativu-oniv-stanovenych-jednotlivymi>

MSMT.CZ: *Porovnání krajsských normativů ONIVu stanovených jednotlivými krajsskými úřady v roce 2011.* Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. j. 27 558/2011-26. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/porovnani-krajsskych-normativu-oniv-stanovenych-jednotlivymi>

Interní dokumenty

Krajsská metodika rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na rok 2011.

Metodický pokyn k provedení zásad vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím, které byly zřizeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem, úplné znění k 19. 6.

2012.

Účetní výkazy Dětského domova a Školní jídelny, Na Hrázi 2126, 738 02 Frýdek - Místek, příspěvková organizace za období let 2007-2011.

Účetní výkazy Dětského domova a Školní jídelny, Čeladná 87, 739 12 Čeladná, příspěvková organizace za období let 2007-2011.

Účetní výkazy Dětského domova a Školní jídelny, Radkov - Dubová 141, příspěvková organizace za období let 2007-2011.

Výroční zpráva o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy v MSK za školní rok 2007/2008.

Výroční zpráva o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy v MSK za školní rok 2008/2009.

Výroční zpráva o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy v MSK za školní rok 2009/2010.

Výroční zpráva o stavu a rozvoji vzdělávací soustavy v MSK za školní rok 2010/2011.

Výroční zpráva o činnosti a plnění úkolů PO Dětský domov a Školní jídelna, Na Hrázi 2126, 738 02 Frýdek- Místek, příspěvková organizace za období let 2007-2011.

Výroční zpráva o činnosti a plnění úkolů PO Dětský domov a Školní jídelna, Čeladná 87, 739 12 Čeladná, příspěvková organizace za období let 2007-2011.

Výroční zpráva o činnosti a plnění úkolů PO Dětský domov a Školní jídelna, Radkov - Dubová 141, příspěvková organizace za období let 2007-2011.

Zásady vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem, schváleno radou kraje usnesením č. 17/919 ze dne 27. 5. 2009.

Zřizovací listina Dětského domova, Čeladná 87, příspěvková organizace.

Seznam zkratk

ČR	Česká republika
DD	Dětský domov
DPH	Daň z přidané hodnoty
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
H	Hodiny vyučování
IV	Investiční výdaje
KB	Komerční banka, a.s.
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MSK	Moravskoslezský kraj
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a sportu
NIV	Neinvestiční výdaje
Np	Normativ na pedagogického pracovníka
No	Normativ na ostatního (nepedagogického) pracovníka
ONIV	Ostatní neinvestiční výdaje
OON	Ostatní osobní náklady
PO	Příspěvková organizace
Pp	Pedagogický pracovník
Po	Pracovník ostatní (nepedagogický)
RF	Rezervní fond
ÚZ	Účelový znak
ÚSC	Územní samosprávný celek
VP	Vyučovací povinnost
VH	Výsledek hospodaření
ZL	Zřizovací listina
Ž	Žáci

Seznam tabulek

- Tab. 2.1 Vývoj zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou za období 2006- 2011.
- Tab. 2.2 Vývoj zařízení s nařízenou ústavní a ochrannou výchovou za období 2006-2011 v Moravskoslezském kraji.
- Tab. 2.3 Vývoj výdajů rezortu MŠMT v letech 2007-2011.
- Tab. 2.4 Porovnání normativů ONIVu v jednotlivých krajích ČR v letech 2007-2011.
- Tab. 2.5 Analýza celkového normativu NIV dětských domovů v jednotlivých krajích ČR v roce 2008.
- Tab. 2.6 Vývoj ukazatele No dětských domovů v MSK v letech 2007-2011.
- Tab. 2.7 Vývoj ukazatele ONIV dětských domovů v MSK v letech 2007-2011.
- Tab. 2.8 Srovnání celkových normativů neinvestičních výdajů v MSK na 1 lůžko celkové kapacity DD v letech 2007-2011.
- Tab. 3.1 Personální složení zaměstnanců v jednotlivých organizacích.
- Tab. 3.2 Poskytnuté dotace na přímé náklady za období 2007-2011 DD Frýdek-Místek.
- Tab. 3.3 Poskytnuté dotace na provoz za období 2007-2011 DD Frýdek-Místek.
- Tab. 3.4 Příspěvky na provoz celkem za období 2007-2011 DD Frýdek-Místek.
- Tab. 3.5 Vlastní příjmy organizace v letech 2007-2011 DD Frýdek-Místek.
- Tab. 3.6 Čerpání finančních prostředků na mzdové náklady v letech 2007-2011 DD Frýdek-Místek.
- Tab. 3.7 Výsledky hospodaření za období let 2007-2011 DD Frýdek-Místek.
- Tab. 3.8 Dluhy v zařízení za období let 2007-2011 DD Frýdek-Místek.
- Tab. 3.9 Poskytnuté dotace na přímé náklady za období 2007-2011 DD Čeladná.
- Tab. 3.10 Poskytnuté dotace na provoz za období 2007-2011 DD Čeladná.
- Tab. 3.11 Vlastní příjmy organizace v letech 2007-2011 DD Čeladná.
- Tab. 3.12 Výsledky hospodaření za období let 2007-2011 DD Čeladná.
- Tab. 3.13 Dluhy v zařízení za období let 2007-2011 DD Čeladná.
- Tab. 3.14 Poskytnuté dotace na přímé náklady za období 2007-2011 DD Radkov-Dubová.
- Tab. 3.15 Poskytnuté dotace na provoz za období 2007-2011 DD Radkov-Dubová.
- Tab. 3.16 Vlastní příjmy organizace v letech 2007-2011 DD Radkov-Dubová.
- Tab. 3.17 Výsledky hospodaření za období let 2007-2011 DD Radkov-Dubová.
- Tab. 3.18 Dluhy v zařízení za období let 2007-2011 DD Radkov-Dubová.
- Tab. 3.19 Celkové vyhodnocení poskytnutých příspěvků na přímé náklady.
- Tab. 3.20 Celkové vyhodnocení poskytnutých příspěvků na provoz.

Tab. 3.21 Celkové vyhodnocení získávání vlastních příjmů.

Tab. 3.22 Celkové čerpání příspěvků a výsledek hospodaření.

Tab. 3.23 Celkové dluhy za úhradu za péči.

Seznam grafů

Graf 2.1 Vývoj trendu počtu dětských domovů v ČR a v MSK.

Graf 2.2 Rozdíly mezi kraji v ČR nejméně a nejvíce financovanými v letech 2007- 2011.

Graf 2.3 Vývoj ukazatelů No, ONIV v dětských domovech zřízených MSK v letech 2007-2011.

Graf 2.4 Normativy neinvestičních výdajů v MSK na jedno lůžko v letech 2007-2011.

Graf 3.1 Vývoj příspěvků MSK na provoz za období 2007-2011 DD Frýdek-Místek.

Graf 3.2 Vývoj jednotlivých složek vlastních příjmů za období let 2007-2011 DD Frýdek-Místek.

Graf 3.3 Zůstatky ve fondech organizace k 31. 12. 2011 DD Frýdek-Místek.

Graf 3.4 Vývojový trend čerpání materiálových nákupů DD Frýdek-Místek.

Graf 3.5 Vývoj čerpání finančních prostředků na energie v letech 2007-2011 DD Frýdek-Místek.

Graf 3.6 Vývojový trend čerpání služeb, oprav a údržby DD Frýdek-Místek.

Graf 3.7 Změna průměrného platu zaměstnanců od roku 2007 do roku 2011 DD Frýdek-Místek.

Graf 3.8 Vývoj příspěvků MSK na provoz za období 2007-2011 DD Čeladná.

Graf 3.9 Vývoj jednotlivých složek vlastních příjmů za období let 2007-2011 DD Čeladná.

Graf 3.10 Zůstatky ve fondech organizace k 31. 12. 2011 DD Čeladná.

Graf 3.11 Vývojový trend čerpání materiálových nákupů DD Čeladná.

Graf 3.12 Vývoj čerpání finančních prostředků na energie v letech 2007-2011 DD Čeladná.

Graf 3.13 Vývojový trend čerpání služeb DD Čeladná.

Graf 3.14 Změna průměrného platu zaměstnanců od roku 2007 do roku 2011 DD Čeladná.

Graf 3.15 Vývoj příspěvků MSK na provoz za období 2007-2011 DD Radkov-Dubová.

Graf 3.16 Vývoj jednotlivých složek vlastních příjmů za období let 2007-2011 DD Radkov-Dubová.

Graf 3.17 Zůstatky ve fondech organizace k 31. 12. 2011 DD Radkov-Dubová.

Graf 3.18 Vývojový trend čerpání materiálových nákupů DD Radkov-Dubová.

Graf 3.19 Vývoj čerpání finančních prostředků na energie v letech 2007-2011 DD Radkov-Dubová.

Graf 3.20 Vývojový trend čerpání služeb, oprav a údržby majetku DD Radkov – Dubová.

Graf 3.21 Změna průměrného platu zaměstnanců od roku 2007 do roku 2011 DD Radkov-Dubová.

Graf 3.22 Příspěvky zřizovatele na přímé náklady na vzdělávání v procentech podle skutečné kapacity zařízení.

Graf 3.23 Příspěvky zřizovatele na provoz v procentech podle skutečné kapacity zařízení.

Graf 3.24 Získávání vlastních příjmů v procentech.

Graf 3.25 Celkové dluhy na úhradě za péči v procentech.

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 26. dubna 2013



Bc. Zdeňka Duchoňová

Adresa trvalého pobytu studentky:

Družstevní 823

739 44 Brušperk

Seznam příloh

Příloha č. 1 Tabulka vyhodnocení tvorby a čerpání fondů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Frýdek – Místek, příspěvková organizace v tisících Kč.

Příloha č. 2 Tabulka vyhodnocení nákladů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Frýdek-Místek, příspěvková organizace za období let 2007 – 2011 v tisících Kč.

Příloha č. 3 Tabulka vyhodnocení tvorby a čerpání fondů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Čeladná 87, příspěvková organizace v tisících Kč.

Příloha č. 4 Tabulka vyhodnocení nákladů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Čeladná 87, příspěvková organizace za období let 2007 – 2011 v tisících Kč.

Příloha č. 5 Tabulka vyhodnocení tvorby a čerpání fondů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Radkov – Dubová 141, příspěvková organizace v tisících Kč.

Příloha č. 6 Tabulka vyhodnocení nákladů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Radkov – Dubová 141, příspěvková organizace za období let 2007 – 2011 v tisících Kč.

Příloha č. 1 Tabulka vyhodnocení tvorby a čerpání fondů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Frýdek – Místek, příspěvková organizace v tisících Kč

	2007	2008	2009	2010	2011
Investiční fond		Spojení organizací			
Stav fondu k 1. 1.	272,54	577,61	1 307,76	2 157,37	1 981,07
Příjmy – příděl z odpisů majetku	440,25	120,75	551,52	503,73	490,92
Příjmy – převod z RF	344,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdaje na rekonstrukci a modernizaci	0,00	475,10	0,00	459,90	1 887,56
Výdaje - Pořízení strojů a zařízení	0,00	0,00	0,00	46,13	0,00
Výdaje – opravy a údržba majetku	2,49	62,96	0,00	0,00	0,00
Výdaje - Zmařené investice	0,00	0,00	475,09	0,00	0,00
Odvody do rozpočtu zřizovatele	166,00	11,00	177,00	174,00	122,00
Stav fondu k 31. 12.	888,30	149,30	2 157,37	1 981,07	462,43
Fond rezervní ze zlepšeného výsledku hospodaření (dále jen VH)	Společný RF	Společný RF	Změna účetování	RF č. 1	RF č. 1
Stav k 1. 1.	192,84	475,38	1 164,14	1 140,58	1 788,57
Příjmy – výsledek hospodaření	50,75	126,35	589,98	681,12	181,41
Výdaje – překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady		125,33	--	33,13	53,84
Stav k 31. 12.		--	--	1 788,57	1 916,14
Finančně kryto		--	--	1 191,16	1 222,86
Fond rezervní z ostatních titulů		--	--	RF č. 2	RF č. 2
Stav k 1. 1.		--	--	554,24	592,81
Příjmy – peněžní dary účelové	350,73	208,68	456,15	226,57	386,70
Příjmy – peněžní dary neúčelové	0,00	0,00	0,00	0,00	0,90
Výdaje – čerpání darů	289,25	319,25	388,78	188,00	267,02
Výdaje – převod do investičního fondu	344,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav k 31. 12.	305,07	365,83	1 694,81	592,81	713,39

Fond odměn					
Stav k 1. 1.	90,00	0,00	100,00	100,00	60,69
Příjmy – příděl ze zlepšeného VH	5,00	46,00	0,00	0,00	363,00
Výdaje – na překročení limitu na platy	0,00	0,00	0,00	39,31	0,00
Výdaje – na odměny zaměstnanců	0,00	46,00	0,00	0,00	70,00
Stav k 31. 12.	95,00	0,00	100,00	60,69	353,69
Fond kulturní a sociálních potřeb (dále jen FKSP)					
Stav k 1. 1.	96,21	42,08	49,34	111,66	80,78
Příjmy – zákonný příděl dle vyhlášky MFČR 114/2002 Sb., v platném znění	155,12	88,03	241,00	201,43	105,60
Výdaje – stravování zaměstnanců	59,48	30,72	82,26	74,39	69,43
Výdaje – rekreace zaměstnanců	0,00	0,00	0,00	77,40	26,74
Výdaje – kultura, tělovýchova a sport	92,72	0,00	0,00	25,13	0,00
Výdaje – dary k výročí zaměstnanců	17,40	12,00	32,92	21,89	25,76
Výdaje – ostatní použití	0,57	61,97	63,50	33,50	15,90
Stav k 31. 12.	81,16	25,42	111,66	80,78	48,55
Finančně kryto	6,63	7,16	94,14	67,81	42,77

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy za roky 2007-2011, vlastní zpracování.

Příloha č. 2 Tabulka vyhodnocení nákladů organizace Dětský domov a Školní jídelna,
Frýdek-Místek, příspěvková organizace za období let 2007 – 2011 v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Spotřeba materiálu	1 931,79	1 139,26	2 632,78	2 762,79	2 531,05
<i>z toho: potraviny</i>	<i>756,47</i>	<i>554,56</i>	<i>1 226,68</i>	<i>1 019,04</i>	<i>991,09</i>
<i>koks</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>188,87</i>	<i>176,25</i>	<i>134,49</i>
Spotřeba energie	665,22	637,44	1 089,59	748,01	741,83
<i>z toho: elektrická energie</i>	<i>357,90</i>	<i>131,53</i>	<i>532,33</i>	<i>442,59</i>	<i>432,95</i>
<i>plyn</i>	<i>51,24</i>	<i>55,97</i>	<i>66,04</i>	<i>57,47</i>	<i>59,34</i>
<i>voda</i>	<i>127,43</i>	<i>59,54</i>	<i>192,43</i>	<i>180,32</i>	<i>188,58</i>
<i>teplo</i>	<i>128,65</i>	<i>71,62</i>	<i>285,60</i>	<i>67,63</i>	<i>60,96</i>
<i>spotřeba vody na ohřev</i>	<i>0,00</i>	<i>24,68</i>	<i>13,18</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Opravy a údržba	132,51	96,95	428,91	263,56	492,04
Cestovné zaměstnanců	63,54	45,25	43,14	69,19	78,54
Služby	925,98	678,96	1 728,23	1 344,39	1 523,41
Mzdové náklady	7 766,00	4 499,20	12 471,2 1	10 048,4 3	10 471,0 0
<i>z toho: prostředky na platy od zřizovatele</i>	<i>7 766,00</i>	<i>4 424,00</i>	<i>11 839,0 0</i>	<i>10 006,0 0</i>	<i>9 891,00</i>
Zákonné SP a sociální náklady	3 173,91	1 783,03	4 572,76	3 884,28	4 003,25
<i>z toho zákonné sociální pojištění</i>	<i>2 719,51</i>	<i>1 572,60</i>	<i>3 976,14</i>	<i>3 415,32</i>	<i>3 602,82</i>
Daně a poplatky	6,01	1,00	2,80	3,70	2,44
Odpisy majetku	440,25	120,76	551,52	503,73	490,91
Ostatní náklady	120,99	84,83	591,40	98,37	35,29
Náklady celkem	15 226,2 0	9 086,68	24 112,3 4	19 726,4 5	20 369,7 6

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy za roky 2007-2011, vlastní zpracování

Příloha č. 3 Tabulka vyhodnocení tvorby a čerpání fondů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Čeladná 87, příspěvková organizace v tisících Kč

	2007	2008	2009	2010	2011
Investiční fond					
Stav fondu k 1. 1.	119,26	181,35	214,90	60,21	0,00
Příjmy – příděl z odpisů majetku	147,77	143,39	142,74	154,27	183,53
Příjmy – převod do RF	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00
Příjmy – dary účelové do IF	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00
Výdaje na rekonstrukci a modernizaci	0,00	0,00	148,95	91,52	30,69
Výdaje - pořízení strojů a zařízení	54,68	47,48	0,00	136,40	49,67
Výdaje – opravy a údržba majetku	0,00	33,36	119,48	51,56	0,00
Odvody do rozpočtu zřizovatele	31,00	29,00	29,00	31,00	14,00
Stav fondu k 31. 12.	181,35	214,90	60,21	0,00	119,17
Fond rezervní ze zlepšeného výsledku hospodaření (dále jen VH)	Společný RF	Společný RF	Změna účtování	RF č. 1	RF č. 1
Stav k 1. 1.	232,23	218,52	424,54	272,86	180,61
Příjmy – výsledek hospodaření	38,85	171,75	127,45	244,68	147,33
Výdaje – posílení IF	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00
Výdaje – překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady	0,00	0,00	0,00	105,14	0,00
Výdaje – ostatní čerpání fondu	0,00	0,00	0,00	135,79	1,39
Stav k 31. 12.	--	--	--	180,61	326,55
Finančně kryto	--	--	--	0,00	6,99
Fond rezervní z ostatních titulů					
Stav k 1. 1.	--	--	--	178,46	108,95
Příjmy – peněžní dary účelové	121,59	384,13	297,89	293,39	325,57
Výdaje – čerpání darů	161,36	349,86	398,56	362,90	274,17
Výdaje – sankce za porušení rozpočtové kázně	12,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav k 31. 12.	218,52	424,54	451,32	108,95	160,33
Finančně kryto	163,84	319,81	279,69	108,95	160,33
Fond odměn					

Stav k 1. 1.	36,85	39,85	49,85	49,85	49,85
Příjmy – příděl ze zlepšeného VH	3,00	10,00	0,00	0,00	23,00
Stav k 31. 12.	39,85	49,85	49,85	49,85	72,85
Fond kulturní a sociálních potřeb (dále jen FKSP)					
Stav k 1. 1.	39,47	50,58	60,91	75,00	54,48
Příjmy – zákonný příděl dle vyhlášky MFČR 114/2002 Sb., v platném znění	142,49	153,82	161,15	160,11	80,19
Výdaje – stravování zaměstnanců	27,88	48,02	42,27	44,17	37,88
Výdaje – rekreace zaměstnanců	72,34	72,50	72,40	79,91	19,00
Výdaje – kultura, tělovýchova a sport	26,16	18,47	18,89	49,55	10,96
Výdaje – dary k výročí zaměstnanců	5,00	4,50	13,50	7,00	4,00
Výdaje – ostatní použití	0,00	0,00	0,00	0,00	8,51
Stav k 31. 12.	50,58	60,91	75,00	54,48	54,32
Finančně kryto	50,58	60,91	75,00	28,42	42,58

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy za roky 2007-2011, vlastní zpracování.

Příloha č. 4 Tabulka vyhodnocení nákladů organizace Dětský domov a Školní jídelna,
Čeladná 87, příspěvková organizace za období let 2007 – 2011 v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Spotřeba materiálu	2 050,16	2 062,45	2 003,52	2 088,24	1 994,29
<i>z toho: potraviny</i>	<i>897,09</i>	<i>981,80</i>	<i>890,97</i>	<i>953,36</i>	<i>921,44</i>
Spotřeba energie	1 180,99	1 324,82	1 487,69	1 663,35	1 110,93
<i>z toho: elektrická energie</i>	<i>1 043,93</i>	<i>1 175,87</i>	<i>1 324,63</i>	<i>1 442,77</i>	<i>910,63</i>
<i>plyn</i>	<i>6,99</i>	<i>6,70</i>	<i>3,38</i>	<i>8,67</i>	<i>10,02</i>
<i>vodné a stočné</i>	<i>130,07</i>	<i>142,25</i>	<i>159,68</i>	<i>211,91</i>	<i>190,28</i>
Opravy a údržba	483,86	211,28	230,84	209,37	469,45
Cestovné zaměstnanců	48,05	46,45	98,60	72,85	43,66
Služby	715,64	879,27	1 002,43	1 062,12	1 005,85
Mzdové náklady	7 760,00	7 771,15	8 157,44	8 100,00	8 081,00
<i>z toho: prostředky na platy od zřizovatele</i>	<i>7 760,00</i>	<i>7 731,00</i>	<i>7 742,00</i>	<i>8 100,00</i>	<i>7 865,00</i>
Zákonné SP a sociální náklady	3 038,29	3 045,87	3 012,77	3 093,53	3 075,63
<i>z toho zákonné sociální pojištění</i>	<i>2 708,86</i>	<i>2 699,72</i>	<i>2 648,46</i>	<i>2 720,01</i>	<i>2 746,32</i>
Daně a poplatky	7,67	11,84	10,51	6,26	5,82
Odpisy majetku	147,77	143,39	142,74	154,27	183,53
Odepsané pohledávky	0,00	0,00	27,06	10,90	0,00
Ostatní náklady	171,51	135,09	105,01	87,17	23,68
Náklady celkem	15 603,9	15 631,6	16 278,6	16 548,0	15 993,8
	4	1	1	6	4

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy za roky 2007-2011, vlastní zpracování.

Příloha č. 5 Tabulka vyhodnocení tvorby a čerpání fondů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Radkov – Dubová 141, příspěvková organizace v tisících Kč

	2007	2008	2009	2010	2011
Investiční fond					
Stav fondu k 1. 1.	129,04	216,32	326,68	379,09	425,69
Příjmy – přiděl z odpisů majetku	81,28	116,36	58,41	52,60	47,70
Výdaje – opravy a údržba majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	145,00
Odvody do rozpočtu zřizovatele	6,00	6,00	6,00	6,00	2,00
Stav fondu k 31. 12.	216,32	326,68	379,09	425,69	326,39
Fond rezervní ze zlepšeného výsledku hospodaření (dále jen VH)	Společný RF	Společný RF	Změna účtování	RF č. 1	RF č. 1
Stav k 1. 1.	245,80	245,80	481,81	618,53	630,35
Příjmy – výsledek hospodaření	0,00	236,01	156,66	11,82	23,71
Výdaje – ostatní čerpání fondu	0,00	0,00	19,93	0,00	0,00
Stav k 31. 12.	--	--	--	630,35	654,06
Finančně kryto	--	--	--	618,53	622,18
Fond rezervní z ostatních titulů					
Stav k 1. 1.	--	--	--	--	4,86
Příjmy – peněžní dary účelové	0,00	0,00	0,00	0,00	34,20
Příjmy – peněžní dary neúčelové	0,00	0,00	0,00	13,64	0,00
Výdaje – čerpání darů	0,00	0,00	0,00	8,78	12,86
Stav k 31. 12.	245,80	481,81	618,54	4,86	26,20
Finančně kryto	245,80	479,16	618,54	4,86	26,20
Fond odměn					
Stav k 1. 1.	19,60	19,60	35,12	35,12	35,12
Příjmy – přiděl ze zlepšeného VH	0,00	80,00	0,00	0,00	94,00
Výdaje – překročení limitu prostředků na platy	0,00	64,48	0,00	0,00	0,00
Stav k 31. 12.	19,60	35,12	35,12	35,12	129,12
Fond kulturní a sociálních potřeb (dále jen FKSP)					
Stav k 1. 1.	32,73	129,22	140,17	165,17	211,54

Příjmy – zákonný příděl dle vyhlášky MFČR 114/2002 Sb., v platném znění	140,64	132,14	139,24	137,24	67,76
Výdaje – stravování zaměstnanců	39,15	44,25	45,46	49,76	34,82
Výdaje – rekreace zaměstnanců	0,00	0,00	0,00	31,65	3,00
Výdaje – kultura, tělovýchova a sport	0,00	0,00	0,00	3,46	4,25
Výdaje – dary k výročí zaměstnanců	5,00	8,00	2,00	6,00	3,00
Výdaje – ostatní použití	0,00	68,94	66,79	90,87	0,00
Stav k 31. 12.	129,22	140,17	165,16	211,54	234,23
Finančně kryto	129,22	140,17	165,16	211,54	234,23

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy za roky 2007-2011, vlastní zpracování.

Příloha č. 6 Tabulka vyhodnocení nákladů organizace Dětský domov a Školní jídelna, Radkov
– Dubová 141, příspěvková organizace za období let 2007 – 2011 v tisících Kč

Ukazatel	2007	2008	2009	2010	2011
Spotřeba materiálu	1 675,75	1 882,32	1 848,02	2 058,42	1 959,80
<i>z toho: potraviny</i>	<i>619,84</i>	<i>653,02</i>	<i>687,49</i>	<i>728,57</i>	<i>711,06</i>
<i>pevná paliva</i>	<i>333,12</i>	<i>305,50</i>	<i>303,77</i>	<i>411,79</i>	<i>363,53</i>
Spotřeba energie	317,73	361,89	391,02	259,00	321,94
<i>z toho: elektrická energie</i>	<i>281,01</i>	<i>321,07</i>	<i>350,02</i>	<i>207,21</i>	<i>274,91</i>
<i>voda</i>	<i>36,72</i>	<i>40,82</i>	<i>41,00</i>	<i>51,79</i>	<i>47,03</i>
Opravy a údržba	166,50	109,79	459,83	200,92	457,21
Cestovné zaměstnanců	16,63	11,72	31,74	17,74	21,63
Služby	794,08	668,63	656,95	757,34	759,02
Mzdové náklady	7 047,57	6 707,03	7 022,12	6 959,00	6 862,00
<i>z toho: prostředky na platy od zřizovatele</i>	<i>7 032,00</i>	<i>6 617,00</i>	<i>6 728,00</i>	<i>6 959,00</i>	<i>6 839,00</i>
Zákonné SP a sociální náklady	2 749,55	2 639,75	2 628,36	2 647,05	2 579,78
<i>z toho zákonné sociální pojištění</i>	<i>2 450,87</i>	<i>2 312,47</i>	<i>2 326,78</i>	<i>2 332,07</i>	<i>2 295,67</i>
Daně a poplatky	2,50	4,36	3,40	7,19	10,31
Odpisy majetku	81,28	116,36	58,41	52,60	47,71
Ostatní náklady	114,57	108,16	156,12	80,21	46,60
Daň z příjmů	0,00	3,84	0,00	0,00	0,00
Náklady celkem	12 966,16	12 613,85	13 255,97	13 039,47	13 066,00

Zdroj: Účetní výkazy a výroční zprávy za roky 2007-2011, vlastní zpracování.